

### ***Приложение 3.***

## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2014 год**

### ***Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### ***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 в редакции последующих изменений и дополнений.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в год.

### ***Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 154н в редакции последующих изменений и дополнений.

При учете хозяйственных операций совершенных в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов не производится.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, по остальным активам и обязательствам пересчет производится на дату совершения операции, на отчетную дату.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- Операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- Операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### ***Учет нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- Регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- Затраты по полученным кредитам и займам (если НМА является инвестиционным активом) Объект является инвестиционным активом, если срок подготовки его к предполагаемому использованию превышает 5 лет;
- Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, за исключением тех, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования, применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н в редакции последующих изменений и дополнений.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

Здания;  
Сооружения;  
Передаточные устройства;  
Машины и оборудование;  
Транспортные средства;  
Инструменты;  
Производственный и хозяйственный инвентарь;  
Прочие объекты.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект в том случае, если возможно достоверно определить стоимость каждой части.

#### **Приобретение объектов основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

#### **Начисление амортизации**

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств имеют следующий диапазон:

Наименование групп	Срок полезного использования, в месяцах	
	Минимальный	Максимальный
Здания	72	1 200
Сооружения	48	1 200
Передаточные устройства	48	706
Машины и оборудование	18	860
Транспортные средства	37	400
Инструменты	18	270
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	270
Прочие объекты	18	363

Не подлежат амортизации:

объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);

законсервированные объекты основных средств.

Изменение стоимости объектов основных средств допускается в случаях реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов, частичной ликвидации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Целесообразность дальнейшего использования объектов основных средств, возможность и эффективность их восстановления определяется комиссией, состав которой определяется генеральным директором.

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

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

В случае списания объекта основных средств по причине морального или физического износа, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости.

Уменьшение стоимости основного средства в случае его частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части не известна, она определяется комиссией.

Затраты по незавершенному строительству отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

#### **Учет поисковых активов**

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых на участке недр, и до того момента, когда в отношении этого участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи таких полезных ископаемых.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства;
- расходы на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- приобретение и монтаж оборудования, используемого для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов;

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы организации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических затрат на их приобретение (создание), для чего к нему открываются отдельные субсчета по учету материальных и нематериальных поисковых активов.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно. Единицей бухгалтерского учета поисковых активов является инвентарный объект. Учет всех объектов нематериальных поисковых активов осуществляется по участкам недр или месторождений.

К поисковым затратам не относятся затраты:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр;

б) на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи;

в) на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, в отношении которого установлена коммерческая целесообразность добычи.

Поисковые активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **Оценка поисковых активов при признании**

1. При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

2. В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования; (Дебет 08 Кредит 96)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства включается в стоимость актива.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

3. В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и или добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение, взрывание;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты по отбору образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Лицензия на право ведения поисковых работ на участке недр является нематериальным активом и не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи на данном участке недр.

4. В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов не включаются:

- возмещаемые суммы налогов;

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

5. Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

#### **Последующая оценка поисковых активов**

Последующая оценка материальных и нематериальных поисковых активов, включая начисление амортизации, осуществляется применительно к правилам последующей оценки соответственно основных средств и нематериальных активов с учетом особенностей, установленных данным разделом.

Общество по состоянию на 31 декабря проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Для этого приказом руководителя создается комиссия, которая проведет данный анализ с оформлением протокола. При этом поисковые активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых".

Комиссией рассматриваются следующие признаки обесценения:

а) окончание в течение 12 месяцев после отчетной даты срока, на который организация получила лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, при отсутствии намерений и (или) возможности продления соответствующих прав;

б) существенные затраты, необходимые для выполнения работ по дальнейшему поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, не учтены в планах организации;

в) принятие решения о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на определенном участке, вследствие того, что поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых на данном участке не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых;

г) наличие признаков того, что при продолжении поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых на определенном участке стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования участком недр другим лицам.

Наличие хотя бы одного из названных признаков указывает на возможное обесценение поисковых активов Общества. Это влечет проведение этапа обесценения. Он заключается в оценке возмещаемой стоимости актива и признания убытка от обесценения, как разность между остаточной балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость (или реальная стоимость) представляет собой справедливую стоимость активов, уменьшенную на величину затрат на продажу.

Для целей тестирования на обесценение комиссией рассматриваются совокупность активов, относящихся к отдельному участку недр.

Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

#### **Прекращение признания поисковых активов**

1. Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

2. Организация обеспечивает документальное подтверждение коммерческой целесообразности добычи или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр.

3. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи организация должна осуществить следующие последовательные действия:

а) провести проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признать их обесценение;

б) перевести поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения); Материальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов организации.

в) прекратить признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

4. Стоимость материального или нематериального поискового актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

5. В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

6. Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы – в состав нематериальных активов.

Прекращение капитализации затрат в поисковых активах связано с моментом получения документального подтверждения целесообразности разработки участка недр (коммерческая целесообразность добычи). Завершение капитализации затрат в поисковых активах сопровождается началом их амортизации (при наличии возможности получения экономической выгоды) либо их списания.

Если поисковые активы не могут быть использованы в дальнейшей деятельности организации, а добыча полезных ископаемых на исследуемом участке недр признана организацией бесперспективной, активы подлежат списанию на основании приказа руководителя. (п.21 ПБУ 24/2011).

Если коммерческая целесообразность добычи подтверждена, поисковые активы должны быть проверены на обесценение и по остаточной стоимости переведены в состав основных средств или нематериальных активов. (п.23,25 ПБУ 24/2011).

#### **Амортизация поисковых активов**

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

По всем видам амортизируемых НПА применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НПА равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя по каждому виду амортизируемых нематериальных поисковых активов при их постановке на учет, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным поисковым активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем получения документа, подтверждающего коммерческую целесообразность добычи, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НПА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

#### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н в редакции последующих изменений и дополнений.

#### **Первоначальная оценка стоимости финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

#### **Последующая оценка финансовых вложений**

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

#### **Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Расходы Общества, связанные с продажей акций (долей, паев) признаются в бухгалтерском учете прочими расходами.

#### **Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н в редакции последующих изменений и дополнений.

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Фактическая стоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет отгруженных товаров и готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – «ТЗР») являются затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. Расходы по перемещению МПЗ между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости (средневзвешенной).

#### **Учет специальных инструментов, специального оборудования (спецоснастка) и специальной одежды**

Учет спецодежды и спецоснастки организован в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н в редакции последующих изменений и дополнений.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав и срок использования специальной одежды по категориям работников определяется типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам.

Спецодежда, выданная работнику, по которой не истек срок эксплуатации, является собственностью Общества и должна быть возвращена в случае увольнения работника или изменения условий работы. Стоимость специальной одежды, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Дальнейший контроль сохранности используемой спецодежды со сроком носки свыше 1 года (за исключением дежурной) осуществляется с использованием забалансовых счетов.

К специальной оснастке относятся:

- Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость спецодежды, погашается линейный методом, кроме спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов, стоимость которой погашается в момент передачи в производство, в этом случае Общество для контроля использует забалансовый учет.

#### ***Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### ***Учет доходов***

Учет доходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н в редакции последующих изменений и дополнений.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности и перечисленными в Пояснении 1.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

#### ***Способы определения выручки по договору строительного подряда***

Общество для признания выручки и расходов по договору применяет способ "по мере готовности". Этот способ предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Причем делать это следует независимо от того, должны или не должны выполненные работы предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату Общество определяет способами по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов (смета расходов) по договору, при этом расходы, осуществленные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам Обществом и привлеченным субподрядчикам. Расходы, осуществленные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в состав расходов, осуществленных на отчетную дату.

Утвержденную смету расходов на текущий отчетный год и планируемый последующий отчетный год представляет планово-экономическое управление Общества.

Расчет степени завершенности производится один раз в год в отчетности за декабрь месяц. Ответственный за проведение расчета начальник сектора учета производства бухгалтерии.

#### ***Учет расходов***

Учет расходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции.

Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором, общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.70 «Управленческие расходы» за минусом общехозяйственных расходов, относящихся к договорам строительного подряда.

На счете 90 «Продажи» для учета себестоимости открыты субсчета:

- 9020 «Себестоимость продаж продукции»;
- 9021 «Себестоимость продаж товаров»;
- 9022 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ».

Общехозяйственные расходы, относящиеся к договорам строительного подряда списываются в дебет счета 90.22 «Себестоимость оказания услуг, выполнения работ», далее - ОХР 1.

Для отнесения данных расходов на счет 90.22 определяется коэффициент К, который определяется отношением:

$$K1 = (\text{себестоимость услуг по договорам строительного подряда на счете 9022 за месяц} - \text{себестоимость услуг субподрядных организаций}) / \text{всего себестоимость} (9020+9021+9022) \text{ за отчетный месяц}.$$

Себестоимость услуг субподрядных организаций формируется на счете 23 «Вспомогательное производство» по определенной статье расходов.

Далее определяем общехозяйственные расходы по договорам строительного подряда ОХР1

$$= (\text{ОХР общий}) \text{ всего по предприятию} \times K1.$$

Общехозяйственные расходы, относящиеся к основной деятельности ОХР 2= ОХР общий – ОХР 1.

Данные по ОХР 1 относятся ежемесячно на счет 90.22 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ» пропорционально выручке по договорам строительного подряда разрезу услуг.

Данные ОХР 2 в конце месяца закрываются на счет 90.70 «Управленческие расходы».

В Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма ОХР 2.

Исходя из требования рациональности, имея в виду, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации, в случае, если коэффициент К составит 5 % и менее, то распределение общехозяйственных расходов не производится.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы относятся на балансовый счет 90.60 «Коммерческие расходы» в полном объеме.

К расходам на продажу относятся агентское (комиссионное) вознаграждение, железнодорожный тариф, командировочные расходы, расходы на хранение продукции готовой продукции, транспортно-экспедиционные услуги и т.д.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы и отражение оценочных обязательств (за исключением сумм резервов и оценочных обязательств, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);
- курсовые разницы;
- расходы по договорам уступки права требования долга, факторинга;
- расходы объектов социально-культурной сферы;
- прочие расходы.

#### ***Учет затрат по кредитам и займам***

Учет расходов по кредитам и займам в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н в редакции последующих изменений и дополнений.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают: проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам; дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Обществом заемных средств относятся: информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств; экспертиза договора займа (кредитного договора); расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога; комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета; комиссии банка за предоставление банковской гарантии; другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

### ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

#### **Оценочные резервы**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы на основании действующих редакций нормативных документов Российской Федерации.

#### ***Резерв по сомнительным долгам***

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

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

Начисление резерва производится на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец отчетного периода на заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска невозврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

#### ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей***

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов за вычетом резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих МПЗ соответствует или превышает фактическую себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности за исключением случаев признания их неликвидными:

- технически необходимый резерв, который создается для обеспечения непрерывности производства;

сырье и материалы предназначенные для инвестиционной деятельности;  
материалы по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд предприятия, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Начисление резерва производится два раза в год, в октябре и декабре, на последний день отчетного периода.

#### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:  
на оплату неиспользованных отпусков;  
на рекультивацию нарушенных земель;  
по выплате вознаграждений по результатам работы за год;  
резерв на проведение аудита бухгалтерской отчетности и отчетности по стандартам МСФО  
прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

#### **Резерв на оплату неиспользованных отпусков**

Общество создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, не использованных каждым сотрудником по состоянию на отчетную дату. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца на основании расчета, предоставляемого отделом кадров. Сумма начисленного резерва включается в состав расходов на оплату труда в том же порядке, что и заработная плата, начисленная работнику.

#### **Резерв на рекультивацию нарушенных земель**

Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость).

Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Общество оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования объектов рекультивации и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

#### **Резерв по выплате вознаграждений по результатам работы за год**

У Общества с отдельными категориями руководителей предусмотрено положение о выплате бонусов по итогам финансового года при выполнении определенных показателей. Решение о выплате бонусов принимается руководителем Общества в виде оформленного приказа, в котором определяется конкретная сумма бонусов, подлежащих выплате, и срок их фактической выплаты. Общество создает резерв на выплату бонусного вознаграждения, исходя из данных фонда оплаты труда по бизнес-плану. Данные для расчета резерва представляет отдел труда и заработной платы.

#### **Резервы под прочие оценочные обязательства**

Расчет резервов под оценочные обязательства производится на основании заключения юридической службы Общества, в котором в обязательном порядке указывается:

причина возникновения оценочного обязательства (нормы законодательства, судебное разбирательство, условия заключенных договоров, другие причины);

максимальная и минимальная возможная величина расходов Общества, связанная с данным обязательством; или

перечень возможных вероятных исходов события, вероятность каждого из событий и величина возможных потерь в каждом случае.

Заключение предоставляется в общем списке в виде таблицы.

#### ***Учет расходов будущих периодов***

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Также к расходам будущих периодов относятся расходы на освоение новых производств, цехов.

Информация о расходах будущих периодов долгосрочного характера отражается Обществом в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера – по строке «Прочие оборотные активы».

#### ***Учет прочих внеоборотных активов***

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### ***Отложенный налог на прибыль***

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2015 год**

### ***Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### ***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 в редакции последующих изменений и дополнений.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в год.

### ***Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 154н в редакции последующих изменений и дополнений.

При учете хозяйственных операций совершенных в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов не производится.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, по остальным активам и обязательствам пересчет производится на дату совершения операции, на отчетную дату.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- Операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- Операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### ***Учет нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- Регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- Затраты по полученным кредитам и займам (если НМА является инвестиционным активом) Объект является инвестиционным активом, если срок подготовки его к предполагаемому использованию превышает 5 лет;
- Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, за исключением тех, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования, применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных (активов)».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н в редакции последующих изменений и дополнений.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

Здания;  
Сооружения;  
Передаточные устройства;  
Машины и оборудование;  
Транспортные средства;  
Инструменты;  
Производственный и хозяйственный инвентарь;  
Прочие объекты.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект в том случае, если возможно достоверно определить стоимость каждой части.

#### **Приобретение объектов основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

#### **Начисление амортизации**

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств имеют следующий диапазон:

Наименование групп	Срок полезного использования, в месяцах	
	Минимальный	Максимальный
Здания	72	1 200
Сооружения	48	1 200
Передаточные устройства	37	706
Машины и оборудование	18	864
Транспортные средства	37	362
Инструменты	18	270
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	270
Прочие объекты	48	370

Не подлежат амортизации:

объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);  
законсервированные объекты основных средств.

Изменение стоимости объектов основных средств допускается в случаях реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов, частичной ликвидации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Целесообразность дальнейшего использования объектов основных средств, возможность и эффективность их восстановления определяется комиссией, состав которой определяется генеральным директором.

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

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

В случае списания объекта основных средств по причине морального или физического износа, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости.

Уменьшение стоимости основного средства в случае его частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части не известна, она определяется комиссией.

Затраты по незавершенному строительству отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

#### **Учет поисковых активов**

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых на участке недр, и до того момента, когда в отношении этого участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи таких полезных ископаемых.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства;
- расходы на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- приобретение и монтаж оборудования, используемого для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов;

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы организации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических затрат на их приобретение (создание), для чего к нему открываются отдельные субсчета по учету по учету материальных и нематериальных поисковых активов.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов

соответственно. Единицей бухгалтерского учета поисковых активов является инвентарный объект. Учет всех объектов нематериальных поисковых активов осуществляется по участкам недр или месторождений.

К поисковым затратам не относятся затраты:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр;

б) на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи;

в) на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, в отношении которого установлена коммерческая целесообразность добычи.

Поисковые активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **Оценка поисковых активов при признании**

1. При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

2. В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования; (Дебет 08 Кредит 96)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства включается в стоимость актива.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

3. В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и или добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение, взрывание;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты по отбору образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Лицензия на право ведения поисковых работ на участке недр является нематериальным активом и не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи на данном участке недр.

4. В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов не включаются:

- возмещаемые суммы налогов;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

5. Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

#### **Последующая оценка поисковых активов**

Последующая оценка материальных и нематериальных поисковых активов, включая начисление амортизации, осуществляется применительно к правилам последующей оценки соответственно основных средств и нематериальных активов с учетом особенностей, установленных данным разделом.

Общество по состоянию на 31 декабря проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Для этого приказом руководителя создается комиссия, которая проведет данный анализ с оформлением протокола. При этом поисковые активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых".

Комиссией рассматриваются следующие признаки обесценения:

а) окончание в течение 12 месяцев после отчетной даты срока, на который организация получила лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, при отсутствии намерений и (или) возможности продления соответствующих прав;

б) существенные затраты, необходимые для выполнения работ по дальнейшему поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, не учтены в планах организации;

в) принятие решения о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на определенном участке, вследствие того, что поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых на данном участке не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых;

г) наличие признаков того, что при продолжении поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых на определенном участке стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования участком недр другим лицам.

Наличие хотя бы одного из названных признаков указывает на возможное обесценение поисковых активов Общества. Это влечет проведение этапа обесценения. Он заключается в оценке возмещаемой стоимости актива и признания убытка от обесценения, как разность между остаточной балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость (или реальная стоимость) представляет собой справедливую стоимость активов, уменьшенную на величину затрат на продажу.

Для целей тестирования на обесценение комиссией рассматриваются совокупность активов, относящихся к отдельному участку недр.

Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

#### **Прекращение признания поисковых активов**

1. Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

2. Организация обеспечивает документальное подтверждение коммерческой целесообразности добычи или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр.

3. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи организация должна осуществить следующие последовательные действия:

а) провести проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признать их обесценение;

б) перевести поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения); Материальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов организации.

в) прекратить признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

4. Стоимость материального или нематериального поискового актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

5. В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

6. Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы – в состав нематериальных активов.

Прекращение капитализации затрат в поисковых активах связано с моментом получения документального подтверждения целесообразности разработки участка недр (коммерческая целесообразность добычи). Завершение капитализации затрат в поисковых активах сопровождается началом их амортизации (при наличии возможности получения экономической выгоды) либо их списания.

Если поисковые активы не могут быть использованы в дальнейшей деятельности организации, а добыча полезных ископаемых на исследуемом участке недр признана организацией бесперспективной, активы подлежат списанию на основании приказа руководителя. (п.21 ПБУ 24/2011).

Если коммерческая целесообразность добычи подтверждена, поисковые активы должны быть проверены на обесценение и по остаточной стоимости переведены в состав основных средств или нематериальных активов. (п.23,25 ПБУ 24/2011).

#### **Амортизация поисковых активов**

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

По всем видам амортизируемых НПА применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НПА равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя по каждому виду амортизируемых нематериальных поисковых активов при их постановке на учет, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным поисковым активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем получения документа, подтверждающего коммерческую целесообразность добычи, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НПА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

#### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н в редакции последующих изменений и дополнений.

#### **Первоначальная оценка стоимости финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

#### **Последующая оценка финансовых вложений**

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

#### **Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Расходы Общества, связанные с продажей акций (долей, паев) признаются в бухгалтерском учете прочими расходами.

#### **Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н в редакции последующих изменений и дополнений.

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Фактическая стоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет отгруженных товаров и готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – «ТЗР») являются затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. Расходы по перемещению МПЗ между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости (средневзвешенной).

#### **Учет специальных инструментов, специального оборудования (спецоснастка) и специальной одежды**

Учет спецодежды и спецоснастки организован в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н в редакции последующих изменений и дополнений.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав и срок использования специальной одежды по категориям работников определяется типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам.

Спецодежда, выданная работнику, по которой не истек срок эксплуатации, является собственностью Общества и должна быть возвращена в случае увольнения работника или изменения условий работы. Стоимость специальной одежды, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Дальнейший контроль сохранности используемой спецодежды со сроком носки свыше 1 года (за исключением дежурной) осуществляется с использованием забалансовых счетов.

К специальной оснастке относятся:

- Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость спецоснастки, погашается линейный методом, кроме спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов, стоимость которой погашается в момент передачи в производство, в этом случае Общество для контроля использует забалансовый учет.

#### ***Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### ***Учет доходов***

Учет доходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н в редакции последующих изменений и дополнений.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности и перечисленными в Пояснении 1.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

#### ***Способы определения выручки по договору строительного подряда***

Общество для признания выручки и расходов по договору применяет способ "по мере готовности". Этот способ предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Причем делать это следует независимо от того, должны или не должны выполненные работы предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату Общество определяет способами по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов (смета расходов) по договору, при этом расходы, осуществленные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам Обществом и привлеченным субподрядчикам. Расходы, осуществленные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в состав расходов, осуществленных на отчетную дату.

Утвержденную смету расходов на текущий отчетный год и планируемый последующий отчетный год предоставляет планово-экономическое управление Общества.

Расчет степени завершенности производится один раз в год в отчетности за декабрь месяц. Ответственный за проведение расчета начальник сектора учета производства бухгалтерии.

### **Учет расходов**

Учет расходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции.

Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором, общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.70 «Управленческие расходы» за минусом общехозяйственных расходов, относящихся к договорам строительного подряда.

На счете 90 «Продажи» для учета себестоимости открыты субсчета:

- 9020 «Себестоимость продаж продукции»;
- 9021 «Себестоимость продаж товаров»;
- 9022 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ».

Общехозяйственные расходы, относящиеся к договорам строительного подряда списываются в дебет счета 90.22 «Себестоимость оказания услуг, выполнения работ», далее - ОХР 1.

Для отнесения данных расходов на счет 90.22 определяется коэффициент К, который определяется отношением:

$$K1 = (\text{себестоимость услуг по договорам строительного подряда на счете 9022 за месяц} - \text{себестоимость услуг субподрядных организаций}) / \text{всего себестоимость (9020+9021+9022) за отчетный месяц}.$$

Себестоимость услуг субподрядных организаций формируется на счете 23 «Вспомогательное производство» по определенной статье расходов.

Далее определяем общехозяйственные расходы по договорам строительного подряда ОХР1

= (ОХР общий) всего по предприятию х К 1 .

Общехозяйственные расходы, относящиеся к основной деятельности ОХР 2= ОХР общий – ОХР 1.

Данные по ОХР 1 относятся ежемесячно на счет 90.22 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ» пропорционально выручке по договорам строительного подряда разрезу услуг.

Данные ОХР 2 в конце месяца закрываются на счет 90.70 «Управленческие расходы».

В Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма ОХР 2.

Исходя из требования рациональности, имея в виду, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации, в случае, если коэффициент К составит 5 % и менее, то распределение общехозяйственных расходов не производится.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы относятся на балансовый счет 90.60 «Коммерческие расходы» в полном объеме.

К расходам на продажу относятся агентское (комиссионное) вознаграждение, железнодорожный тариф, командировочные расходы, расходы на хранение продукции готовой продукции, транспортно-экспедиционные услуги и т.д.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы и отражение оценочных обязательств (за исключением сумм резервов и оценочных обязательств, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);
- курсовые разницы;
- расходы по договорам уступки права требования долга, факторинга;
- расходы объектов социально-культурной сферы;
- прочие расходы.

### **Учет затрат по кредитам и займам**

Учет расходов по кредитам и займам в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н в редакции последующих изменений и дополнений.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам;

дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Обществом заемных средств относятся:

информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;

экспертиза договора займа (кредитного договора);

расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;

комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;

комиссии банка за предоставление банковской гарантии;

другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

### ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

#### **Оценочные резервы**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы на основании действующих редакций нормативных документов Российской Федерации.

#### ***Резерв по сомнительным долгам***

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

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

Начисление резерва производится на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец отчетного периода на заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска невозврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

#### ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей***

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов за вычетом резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих МПЗ соответствует или превышает фактическую себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности за исключение случаев признания их неликвидными:

технически необходимый резерв, который создается для обеспечения непрерывности производства;

сырье и материалы предназначенные для инвестиционной деятельности;

материалы по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд предприятия, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Начисление резерва производится два раза в год, в октябре и декабре, на последний день отчетного периода.

#### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;

на рекультивацию нарушенных земель;

по выплате вознаграждений по результатам работы за год;

резерв на проведение аудита бухгалтерской отчетности и отчетности по стандартам МСФО

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

#### **Резерв на оплату неиспользованных отпусков**

Общество создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, не использованных каждым сотрудником по состоянию на отчетную дату. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца на основании расчета, предоставляемого отделом кадров. Сумма начисленного резерва включается в состав расходов на оплату труда в том же порядке, что и заработная плата, начисленная работнику.

#### **Резерв на рекультивацию нарушенных земель**

Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость).

Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Общество оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах

в будущем, в оценке срока полезного использования объектов рекультивации и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

#### **Резерв по выплате вознаграждений по результатам работы за год**

У Общества с отдельными категориями руководителей предусмотрено положение о выплате бонусов по итогам финансового года при выполнении определенных показателей. Решение о выплате бонусов принимается руководителем Общества в виде оформленного приказа, в котором определяется конкретная сумма бонусов, подлежащих выплате, и срок их фактической выплаты. Общество создает резерв на выплату бонусного вознаграждения, исходя из данных фонда оплаты труда по бизнес-плану. Данные для

расчета резерва представляет отдел труда и заработной платы.

#### **Резервы под прочие оценочные обязательства**

Расчет резервов под оценочные обязательства производится на основании заключения юридической службы Общества, в котором в обязательном порядке указывается:

причина возникновения оценочного обязательства (нормы законодательства, судебное разбирательство, условия заключенных договоров, другие причины);

максимальная и минимальная возможная величина расходов Общества, связанная с данным обязательством; или

перечень возможных вероятных исходов события, вероятность каждого из событий и величина возможных потерь в каждом случае.

Заключение предоставляется в общем списке в виде таблицы.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Также к расходам будущих периодов относятся расходы на освоение новых производств, цехов.

Информация о расходах будущих периодов долгосрочного характера отражается Обществом в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера – по строке «Прочие оборотные активы».

#### **Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### **Отложенный налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2016 год**

### ***Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### ***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 в редакции последующих изменений и дополнений.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в год.

### ***Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 154н в редакции последующих изменений и дополнений.

При учете хозяйственных операций совершенных в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов не производится.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, по остальным активам и обязательствам пересчет производится на дату совершения операции, на отчетную дату.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- Операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- Операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### ***Учет нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- Регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- Затраты по полученным кредитам и займам (если НМА является инвестиционным активом) Объект является инвестиционным активом, если срок подготовки его к предполагаемому использованию превышает 5 лет;
- Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, за исключением тех, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования, применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных (активов)».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н в редакции последующих изменений и дополнений и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

Земельные участки;  
Объекты природопользования  
Здания;  
Сооружения;  
Передаточные устройства;  
Машины и оборудование;  
Транспортные средства;  
Инструменты;  
Производственный и хозяйственный инвентарь;  
Прочие объекты.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект в том случае, если возможно достоверно определить стоимость каждой части.

#### **Приобретение объектов основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

#### **Начисление амортизации**

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств имеют следующий диапазон:

Наименование групп	Срок полезного использования, в месяцах	
	Минимальный	Максимальный
Здания	72	1 200
Сооружения	48	1 200
Передаточные устройства	37	1 200
Машины и оборудование	18	864
Транспортные средства	37	362
Инструменты	18	270
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	270
Прочие объекты	48	370

Не подлежат амортизации:

объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);  
законсервированные объекты основных средств.

Изменение стоимости объектов основных средств допускается в случаях реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов, частичной ликвидации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Целесообразность дальнейшего использования объектов основных средств, возможность и эффективность их восстановления определяется комиссией, состав которой определяется генеральным директором.

Объект основного средства, использование которого в производственной деятельности прекращено в связи с принятием решения о его ликвидации, подлежит выбытию из состава объектов основных средств.

В случае списания объекта основных средств по причине морального или физического износа, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости.

Уменьшение стоимости основного средства в случае его частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части не известна, она определяется комиссией.

Затраты по незавершенному строительству отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

#### **Учет поисковых активов**

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых на участке недр, и до того момента, когда в отношении этого участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи таких полезных ископаемых.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства;
- расходы на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

- приобретение и монтаж оборудования, используемого для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов;

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы организации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических затрат на их приобретение (создание), для чего к нему открываются отдельные субсчета по учету по учету материальных и нематериальных поисковых активов.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов

соответственно. Единицей бухгалтерского учета поисковых активов является инвентарный объект. Учет всех объектов нематериальных поисковых активов осуществляется по участкам недр или месторождений.

К поисковым затратам не относятся затраты:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр;

б) на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи;

в) на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, в отношении которого установлена коммерческая целесообразность добычи.

Поисковые активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

#### ***Учет финансовых вложений***

Учет финансовых вложений в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н в редакции последующих изменений и дополнений.

#### **Первоначальная оценка стоимости финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

#### **Последующая оценка финансовых вложений**

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

#### **Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Расходы Общества, связанные с продажей акций (долей, паев) признаются в бухгалтерском учете прочими расходами.

#### ***Учет материально-производственных запасов***

Учет материально-производственных запасов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н в редакции последующих изменений и дополнений, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Фактическая стоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет отгруженных товаров и готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – «ТЗР») являются затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. Расходы по перемещению МПЗ между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости (средневзвешенной).

#### **Учет специальных инструментов, специального оборудования (спецоснастка) и специальной одежды**

Учет спецодежды и спецоснастки организован в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н в редакции последующих изменений и дополнений.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав и срок использования специальной одежды по категориям работников определяется типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам.

Спецодежда, выданная работнику, по которой не истек срок эксплуатации, является собственностью Общества и должна быть возвращена в случае увольнения работника или изменения условий работы. Стоимость специальной одежды, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Дальнейший контроль сохранности используемой спецодежды со сроком носки свыше 1 года (за исключением дежурной) осуществляется с использованием забалансовых счетов.

К специальной оснастке относятся:

- Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость специального инструмента и специального приспособления, находящегося в эксплуатации, погашается ежемесячно линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) организация ведет забалансовый учет на счете 002.05 "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию". В случае использования спецоснастки для дозагрузки в аппараты (восстановление уровня, количества спецоснастки до технологических норм, не сопряженное с ее заменой), стоимость списывается единовременно на счета учета затрат без отражения на забалансовом счете.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет доходов**

Учет доходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 6 мая 1999 года № 32н в редакции последующих изменений и дополнений, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

#### ***Способы определения выручки по договору строительного подряда***

Общество для признания выручки и расходов по договору применяет способ "по мере готовности". Этот способ предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Причем делать это следует независимо от того, должны или не должны выполненные работы предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату Общество определяет способами по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов (смета расходов) по договору, при этом расходы, осуществленные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам Обществом и привлеченным субподрядчикам. Расходы, осуществленные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в состав расходов, осуществленных на отчетную дату.

Утвержденную смету расходов на текущий отчетный год и планируемый последующий отчетный год предоставляет планово-экономическое управление Общества.

Расчет степени завершенности производится один раз в год в отчетности за декабрь месяц.

#### ***Учет расходов***

Учет расходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции.

Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором, общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.70 «Управленческие расходы» за минусом общехозяйственных расходов, относящихся к договорам строительного подряда.

На счете 90 «Продажи» для учета себестоимости открыты субсчета:

- 9020 «Себестоимость продаж продукции»;
- 9021 «Себестоимость продаж товаров»;
- 9022 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ».

Общехозяйственные расходы, относящиеся к договорам строительного подряда списываются в дебет счета 90.22 «Себестоимость оказания услуг, выполнения работ», далее - ОХР 1.

Для отнесения данных расходов на счет 90.22 определяется коэффициент К, который определяется отношением:

$K1 = (\text{себестоимость услуг по договорам строительного подряда на счете 9022 за месяц} - \text{себестоимость услуг субподрядных организаций}) / \text{всего себестоимость (9020+9021+9022) за отчетный месяц}.$

Себестоимость услуг субподрядных организаций формируется на счете 23 «Вспомогательное производство» по определенной статье расходов.

Далее определяем общехозяйственные расходы по договорам строительного подряда  $OXP1 = (OXP \text{ общий}) \times K1$ .

Общехозяйственные расходы, относящиеся к основной деятельности  $OXP2 = OXP \text{ общий} - OXP$

1.

Данные по OXP 1 относятся ежемесячно на счет 90.22 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ» пропорционально выручке по договорам строительного подряда разрезе услуг.

Данные OXP 2 в конце месяца закрываются на счет 90.70 «Управленческие расходы».

В Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма OXP 2.

Исходя из требования рациональности, имея в виду, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации, в случае, если коэффициент К составит 5 % и менее, то распределение общехозяйственных расходов не производится.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы относятся на балансовый счет 90.60 «Коммерческие расходы» в полном объеме.

К расходам на продажу относятся агентское (комиссионное) вознаграждение, железнодорожный тариф, командировочные расходы, расходы на хранение продукции готовой продукции, транспортно-экспедиционные услуги и т.д.

Отгрузка готовой продукции в адрес покупателя ООО ТД «Башхим» производится на условиях FCA Инкотермс 2010.

К прочим расходам относятся:

расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

отчисления в оценочные резервы и отражение оценочных обязательств (за исключением сумм резервов и оценочных обязательств, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);

курсовые разницы;

расходы по договорам уступки права требования долга, факторинга;

расходы объектов социально-культурной сферы;

прочие расходы.

#### ***Учет затрат по кредитам и займам***

Учет расходов по кредитам и займам в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н в редакции последующих изменений и дополнений.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам;

дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Обществом заемных средств относятся:

информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;

экспертиза договора займа (кредитного договора);

расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;

комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;

комиссии банка за предоставление банковской гарантии;

другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

#### ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

##### **Оценочные резервы**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы на основании действующих редакций нормативных документов Российской Федерации.

##### ***Резерв по сомнительным долгам***

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

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

Начисление резерва производится на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец отчетного периода на заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска невозврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

##### ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей***

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов за вычетом резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих МПЗ соответствует или превышает фактическую себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности за исключение случаев признания их неликвидными:

технически необходимый резерв, который создается для обеспечения непрерывности производства;

сырье и материалы предназначенные для инвестиционной деятельности;

материалы по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд предприятия, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Начисление резерва производится два раза в год, в октябре и декабре, на последний день отчетного периода.

##### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых

вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:  
на оплату неиспользованных отпусков;  
на рекультивацию нарушенных земель;  
по выплате вознаграждений по результатам работы за год;  
резерв на проведение аудита бухгалтерской отчетности и отчетности по стандартам МСФО  
прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

#### **Резерв на оплату неиспользованных отпусков**

Общество создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, не использованных каждым сотрудником по состоянию на отчетную дату. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца на основании расчета, предоставляемого отделом кадров. Сумма начисленного резерва включается в состав расходов на оплату труда в том же порядке, что и заработная плата, начисленная работнику.

#### **Резерв на рекультивацию нарушенных земель**

Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость).

Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Общество оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования объектов рекультивации и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

#### **Резерв по выплате вознаграждений по результатам работы за год**

У Общества с отдельными категориями руководителей предусмотрено положение о выплате бонусов по итогам финансового года при выполнении определенных показателей. Решение о выплате бонусов принимается руководителем Общества в виде оформленного приказа, в котором определяется конкретная сумма бонусов, подлежащих выплате, и срок их фактической выплаты. Общество создает резерв на выплату бонусного вознаграждения, исходя из условий трудовых контрактов и данных о фонде оплаты труда по бизнес-плану. Данные для расчета резерва представляет отдел труда и заработной платы.

#### **Резервы под прочие оценочные обязательства**

Расчет резервов под оценочные обязательства производится на основании заключения юридической службы Общества, в котором в обязательном порядке указывается:

причина возникновения оценочного обязательства (нормы законодательства, судебное разбирательство, условия заключенных договоров, другие причины);

максимальная и минимальная возможная величина расходов Общества, связанная с данным обязательством; или

перечень возможных вероятных исходов события, вероятность каждого из событий и величина возможных потерь в каждом случае.

Заключение предоставляется в общем списке в виде таблицы.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение

срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Также к расходам будущих периодов относятся расходы на освоение новых производств, цехов.

Информация о расходах будущих периодов долгосрочного характера отражается Обществом в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера – по строке «Прочие оборотные активы».

#### ***Учет прочих внеоборотных активов***

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### ***Отложенный налог на прибыль***

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2017 год**

### ***Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### ***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 в редакции последующих изменений и дополнений.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в год.

### ***Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 154н в редакции последующих изменений и дополнений.

При учете хозяйственных операций совершенных в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов не производится.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, по остальным активам и обязательствам пересчет производится на дату совершения операции, на отчетную дату.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- Операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- Операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### ***Учет нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- Регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- Затраты по полученным кредитам и займам (если НМА является инвестиционным активом) Объект является инвестиционным активом, если срок подготовки его к предполагаемому использованию превышает 5 лет;
- Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, за исключением тех, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования, применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных (активов)».

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н в редакции последующих изменений и дополнений и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

Земельные участки;  
Объекты природопользования  
Здания;  
Сооружения;  
Передаточные устройства;  
Машины и оборудование;  
Транспортные средства;  
Инструменты;  
Производственный и хозяйственный инвентарь;  
Прочие объекты.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект в том случае, если возможно достоверно определить стоимость каждой части.

#### **Приобретение объектов основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

#### **Начисление амортизации**

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств имеют следующий диапазон:

Наименование групп	Срок полезного использования, в месяцах	
	Минимальный	Максимальный
Здания	72	1 200
Сооружения	48	1 200
Передаточные устройства	37	1 200
Машины и оборудование	18	864
Транспортные средства	37	362
Инструменты	18	270
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	270
Прочие объекты	48	370

Не подлежат амортизации:

объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);  
законсервированные объекты основных средств.

Изменение стоимости объектов основных средств допускается в случаях реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов, частичной ликвидации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Целесообразность дальнейшего использования объектов основных средств, возможность и эффективность их восстановления определяется комиссией, состав которой определяется генеральным директором.

Объект основного средства, использование которого в производственной деятельности прекращено в связи с принятием решения о его ликвидации, подлежит выбытию из состава объектов основных средств.

В случае списания объекта основных средств по причине морального или физического износа, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости.

Уменьшение стоимости основного средства в случае его частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части не известна, она определяется комиссией.

Затраты по незавершенному строительству отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

#### **Учет поисковых активов**

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых на участке недр, и до того момента, когда в отношении этого участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи таких полезных ископаемых.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства;
- расходы на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

- приобретение и монтаж оборудования, используемого для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов;

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы организации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических затрат на их приобретение (создание), для чего к нему открываются отдельные субсчета по учету по учету материальных и нематериальных поисковых активов.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов

соответственно. Единицей бухгалтерского учета поисковых активов является инвентарный объект. Учет всех объектов нематериальных поисковых активов осуществляется по участкам недр или месторождений.

К поисковым затратам не относятся затраты:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр;

б) на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи;

в) на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, в отношении которого установлена коммерческая целесообразность добычи.

Поисковые активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

#### ***Учет финансовых вложений***

Учет финансовых вложений в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н в редакции последующих изменений и дополнений.

#### **Первоначальная оценка стоимости финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

#### **Последующая оценка финансовых вложений**

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

#### **Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Расходы Общества, связанные с продажей акций (долей, паев) признаются в бухгалтерском учете прочими расходами.

#### ***Учет материально-производственных запасов***

Учет материально-производственных запасов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н в редакции последующих изменений и дополнений, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Фактическая стоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет отгруженных товаров и готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – «ТЗР») являются затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. Расходы по перемещению МПЗ между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости (средневзвешенной).

#### **Учет специальных инструментов, специального оборудования (спецоснастка) и специальной одежды**

Учет спецодежды и спецоснастки организован в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н в редакции последующих изменений и дополнений.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав и срок использования специальной одежды по категориям работников определяется типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам.

Спецодежда, выданная работнику, по которой не истек срок эксплуатации, является собственностью Общества и должна быть возвращена в случае увольнения работника или изменения условий работы. Стоимость специальной одежды, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Дальнейший контроль сохранности используемой спецодежды со сроком носки свыше 1 года (за исключением дежурной) осуществляется с использованием забалансовых счетов.

К специальной оснастке относятся:

- Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость специального инструмента и специального приспособления, находящегося в эксплуатации, погашается ежемесячно линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) организация ведет забалансовый учет на счете 002.05 "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию". В случае использования спецоснастки для дозагрузки в аппараты (восстановление уровня, количества спецоснастки до технологических норм, не сопряженное с ее заменой), стоимость списывается единовременно на счета учета затрат без отражения на забалансовом счете.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет доходов**

Учет доходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 6 мая 1999 года № 32н в редакции последующих изменений и дополнений, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

#### ***Способы определения выручки по договору строительного подряда***

Общество для признания выручки и расходов по договору применяет способ "по мере готовности". Этот способ предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Причем делать это следует независимо от того, должны или не должны выполненные работы предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату Общество определяет способами по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов (смета расходов) по договору, при этом расходы, осуществленные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам Обществом и привлеченным субподрядчикам. Расходы, осуществленные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в состав расходов, осуществленных на отчетную дату.

Утвержденную смету расходов на текущий отчетный год и планируемый последующий отчетный год предоставляет планово-экономическое управление Общества.

Расчет степени завершенности производится один раз в год в отчетности за декабрь месяц.

#### ***Учет расходов***

Учет расходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции.

Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором, общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.70 «Управленческие расходы» за минусом общехозяйственных расходов, относящихся к договорам строительного подряда.

На счете 90 «Продажи» для учета себестоимости открыты субсчета:

- 9020 «Себестоимость продаж продукции»;
- 9021 «Себестоимость продаж товаров»;
- 9022 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ».

Общехозяйственные расходы, относящиеся к договорам строительного подряда списываются в дебет счета 90.22 «Себестоимость оказания услуг, выполнения работ», далее - ОХР 1.

Для отнесения данных расходов на счет 90.22 определяется коэффициент К, который определяется отношением:

$K1 = (\text{себестоимость услуг по договорам строительного подряда на счете 9022 за месяц} - \text{себестоимость услуг субподрядных организаций}) / \text{всего себестоимость (9020+9021+9022) за отчетный месяц}.$

Себестоимость услуг субподрядных организаций формируется на счете 23 «Вспомогательное производство» по определенной статье расходов.

Далее определяем общехозяйственные расходы по договорам строительного подряда ОХР1

= (ОХР общий) всего по предприятию х К 1 .

Общехозяйственные расходы, относящиеся к основной деятельности ОХР 2= ОХР общий – ОХР

1.

Данные по ОХР 1 относятся ежемесячно на счет 90.22 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ» пропорционально выручке по договорам строительного подряда разрезе услуг.

Данные ОХР 2 в конце месяца закрываются на счет 90.70 «Управленческие расходы».

В Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма ОХР 2.

Исходя из требования рациональности, имея в виду, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации, в случае, если коэффициент К составит 5 % и менее, то распределение общехозяйственных расходов не производится.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы относятся на балансовый счет 90.60 «Коммерческие расходы» в полном объеме.

К расходам на продажу относятся агентское (комиссионное) вознаграждение, железнодорожный тариф, командировочные расходы, расходы на хранение продукции готовой продукции, транспортно-экспедиционные услуги и т.д.

Отгрузка готовой продукции в адрес покупателя ООО ТД «Башхим» производится на условиях FCA Инкотермс 2010.

К прочим расходам относятся:

расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

отчисления в оценочные резервы и отражение оценочных обязательств (за исключением сумм резервов и оценочных обязательств, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);

курсовые разницы;

расходы по договорам уступки права требования долга, факторинга;

расходы объектов социально-культурной сферы;

прочие расходы.

#### ***Учет затрат по кредитам и займам***

Учет расходов по кредитам и займам в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н в редакции последующих изменений и дополнений.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам;

дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Обществом заемных средств относятся:

информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;

экспертиза договора займа (кредитного договора);

расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;

комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;

комиссии банка за предоставление банковской гарантии;

другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

#### ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

##### **Оценочные резервы**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы на основании действующих редакций нормативных документов Российской Федерации.

##### ***Резерв по сомнительным долгам***

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

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

Начисление резерва производится на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец отчетного периода на заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска невозврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

##### ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей***

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов за вычетом резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих МПЗ соответствует или превышает фактическую себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности за исключение случаев признания их неликвидными:

технически необходимый резерв, который создается для обеспечения непрерывности производства;

сырье и материалы предназначенные для инвестиционной деятельности;

материалы по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд предприятия, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Начисление резерва производится два раза в год, в октябре и декабре, на последний день отчетного периода.

##### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых

вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:  
на оплату неиспользованных отпусков;  
на рекультивацию нарушенных земель;  
по выплате вознаграждений по результатам работы за год;  
резерв на проведение аудита бухгалтерской отчетности и отчетности по стандартам МСФО  
прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

#### **Резерв на оплату неиспользованных отпусков**

Общество создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, не использованных каждым сотрудником по состоянию на отчетную дату. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца на основании расчета, предоставляемого отделом кадров. Сумма начисленного резерва включается в состав расходов на оплату труда в том же порядке, что и заработная плата, начисленная работнику.

#### **Резерв на рекультивацию нарушенных земель**

Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость).

Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Общество оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования объектов рекультивации и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

#### **Резерв по выплате вознаграждений по результатам работы за год**

У Общества с отдельными категориями руководителей предусмотрено положение о выплате бонусов по итогам финансового года при выполнении определенных показателей. Решение о выплате бонусов принимается руководителем Общества в виде оформленного приказа, в котором определяется конкретная сумма бонусов, подлежащих выплате, и срок их фактической выплаты. Общество создает резерв на выплату бонусного вознаграждения, исходя из условий трудовых контрактов и данных о фонде оплаты труда по бизнес-плану. Данные для расчета резерва представляет отдел труда и заработной платы.

#### **Резервы под прочие оценочные обязательства**

Расчет резервов под оценочные обязательства производится на основании заключения юридической службы Общества, в котором в обязательном порядке указывается:

причина возникновения оценочного обязательства (нормы законодательства, судебное разбирательство, условия заключенных договоров, другие причины);  
максимальная и минимальная возможная величина расходов Общества, связанная с данным обязательством; или  
перечень возможных вероятных исходов события, вероятность каждого из событий и величина возможных потерь в каждом случае.

Заключение предоставляется в общем списке в виде таблицы.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение

срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Также к расходам будущих периодов относятся расходы на освоение новых производств, цехов.

Информация о расходах будущих периодов долгосрочного характера отражается Обществом в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера – по строке «Прочие оборотные активы».

#### ***Учет прочих внеоборотных активов***

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### ***Отложенный налог на прибыль***

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.