

**Основные положения учетной политики  
Открытого акционерного общества  
«Полюс Золото»  
на 2011 год**

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ОАО «Полюс Золото» от 27 декабря 2010 года № 14-пз.

#### **Учет нематериальных активов.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). (П.5 ПБУ 14/2007).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

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

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

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. (П.8 ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

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

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях (п. 9 ПБУ 14/2007).

Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта

нематериальных активов. В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9, п. 19 ПБУ 10/99).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. (п. 13. ПБУ 14/2007).

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным, на необходимость его уточнения (п. 30 ПБУ 14/2007).

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **Учет основных средств.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г.№26н.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-

передаче, включаются в состав объектов основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н).

Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

В бухгалтерской отчетности (форма №1) основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования

Переоценка основных средств Общества не производится.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками

Амортизация по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, начисляется в размере 100% по мере их передачи в эксплуатацию.

### **Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.**

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- безотзывные депозитные вклады в кредитных организациях, сроком более 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Компании является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

В случае незначительности величины прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (информационным и консультационным услугам, командировочным и прочим расходам) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (менее 5%), такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.21 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

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

В бухгалтерском учете Компании материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании;
- произведенные Компанией, законченные обработкой и принятые службой технического контроля, переданные на склад готовой продукции или отгруженные заказчику, отпускаемые на собственные нужды

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца.

### **Учет доходов.**

Доходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 12, 13, 16 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.7 ПБУ 9/99).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7-9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Компании как доходы будущих периодов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Обществом, устанавливается исходя из рыночной цены.

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

#### **Учет расходов.**

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы Общества, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию на счет 90.8 «Продажи/Управленческие расходы» в полной сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11-13 ПБУ 10/99.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течении нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п.19 ПБУ 10/99).

#### **Учет кредитов и займов.**

Под заемными и кредитными обязательствами Компании, понимаются обязательства, поименованные в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008).

**Основные положения учетной политики  
Открытого акционерного общества  
«Полюс Золото»  
на 2012 год**

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ОАО «Полюс Золото» от 27 декабря 2011 года № 21-пз.

#### **Учет нематериальных активов.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например, единая технология.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

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

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

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. (П.8 ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

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

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях (п. 9 ПБУ 14/2007).

Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Общества принимает решение о

нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9, п. 19 ПБУ 10/99).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. (п. 13. ПБУ 14/2007).

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

В соответствии с п.27 ПБУ 14/2007 срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **Учет основных средств.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, включаются в состав объектов основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н).

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

В бухгалтерской отчетности (форма №1) основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Переоценка основных средств Общества не производится.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Амортизация по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, начисляется в размере 100% по мере их передачи в эксплуатацию.

## Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Компании является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п.14 ПБУ 19/02).

В случае несущественности величины прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (информационным и консультационным услугам, командировочным и прочим расходам) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (менее 5%), такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.21 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

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

В бухгалтерском учете Компании материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца.

#### **Учет доходов.**

Доходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 12, 13, 16 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.7 ПБУ 9/99).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7-9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Компании как доходы будущих периодов.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

#### **Учет расходов.**

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы Общества, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию на счет 90.8 «Продажи/Управленческие расходы» в полной сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11-13 ПБУ 10/99.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течении нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п.19 ПБУ 10/99).

#### **Учет кредитов и займов.**

Под заемными и кредитными обязательствами Компании, понимаются обязательства, поименованные в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в

соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008).

**Основные положения учетной политики  
Открытого акционерного общества  
«Полюс Золото»  
на 2013 год**

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ОАО «Полюс Золото» от 29 декабря 2012 года № 12-ПЗ.

#### **Учет нематериальных активов.**

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) не денежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана, в соответствии со ст. 1225 ГК РФ.

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности организации.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

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

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

В соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007 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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **Учет основных средств.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01:

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учётом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается актом приемки – передачи по форме ОС-1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01).

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работ.

В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (системный блок, монитор и т.д.).

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

Расходы Общества по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными

фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством (п.9 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

В случае занижения, завышения формирования первоначальной стоимости основного средства (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), в бухгалтерском учете Общества вносятся записи с уточнением первоначальной стоимости основного средства и величины амортизационных отчислений.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п.9 ПБУ 3/2006).

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01).

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств Общества не производится (п.15 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п.18 ПБУ 6/01).

С учетом вышеперечисленных принципов, при определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п.26 ПБУ 6/01).

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств (п.27 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п.31 ПБУ 6/01).

#### **Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.**

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Компании является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих

передаче Обществом. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п.14 ПБУ 19/02).

В случае незначительности величины прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (информационным и консультационным услугам, командировочным и прочим расходам) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (менее 5%), такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений .

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца.

## **Учет доходов.**

Доходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 12, 13, 16 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.7 ПБУ 9/99).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7-9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Компании как доходы будущих периодов.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

## **Учет расходов.**

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

Расходом по обычным видам деятельности является управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом).

Расходы Общества, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11-13 ПБУ 10/99.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течении нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п.19 ПБУ 10/99).

## **Учет кредитов и займов.**

Под заемными и кредитными обязательствами Компании, понимаются обязательства, поименованные в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008).

**Учетная политика  
Открытого акционерного общества  
«Полюс Золото»  
на 2014 год**

## 1. Общие положения

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики Открытого акционерного общества «Полюс Золото» (далее по тексту – «Общество»). Положение «Учётная политика ОАО «Полюс Золото» на 2014 год» (далее «Учетная политика Общества») является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирования);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (отчетность),

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются с 1 января 2014 года.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1;
- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ;
- Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. N 116н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 г. № 160;
- Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. N 97н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н о формах бухгалтерской отчетности организации;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н

- Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации 08.10.2004 г.)
- Письмо Минфина РФ № 16-00-14/464 от 15.10.2001 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
- Письмо Минфина РФ № 16-00-13/03 от 29.04.2002 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»
- Приказ Минфина РФ № 160н от 25.11.2011 «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

Территориально обособленные подразделения Общества (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами (ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Объекты бухгалтерского учета Общества подлежат денежному измерению, которое производится в валюте РФ (ч. 1, 2 ст. 12 Закона № 402-ФЗ).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Общества (ч.1. ст.7 Закона № 402-ФЗ).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности возлагается на главного бухгалтера Общества.

Все требования главного бухгалтера к порядку представления, оформления и хранения первичных документов обязательны к исполнению всеми службами Общества.

## **2. Техника и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированных информационных программ. Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

Активы Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

В случае выявления неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества (далее – ошибки) выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010) и настоящей Учетной политикой.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Включение результата исправления обнаруженных ошибок за прошлый отчетный год после представления или утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности в прочие доходы или расходы отчетного периода обнаружения ошибок допустимо только в отношении несущественных ошибок (или совокупности ошибок).

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5 % статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период), сумма которой соответствует вышеуказанной величине, может быть признана несущественной с учетом профессионального суждения руководства Общества, если такая ошибка (совокупность ошибок) не могла повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, в котором совершена ошибка.

При выявлении существенной бухгалтерской ошибки в период времени между представлением подписанной бухгалтерской отчетности пользователям (учредителям, участникам организации, инвесторам, органам государственной статистики, налоговым органам) и ее утверждением в порядке, установленном законодательством, подписанная бухгалтерская отчетность подлежит замене. В бухгалтерском учете существенная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность предоставляется во все адреса, в которые была предоставлена первоначальная отчетность с указанием об исправленной в ней ошибки.

При выявлении существенной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем отчетном периоде по соответствующим

счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток» с ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном пунктами 9 – 13 ПБУ 22/2010.

### **3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Бухгалтерия Общества ведет учет активов, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то допускается введение последующих уровней аналитических признаков к бухгалтерским счетам.

### **4. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота**

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные составляются при совершении фактов хозяйственной деятельности, а если это не представляется возможным – непосредственно после их окончания.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, которые содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, составленные:

- по формам, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ (далее – унифицированные формы первичных учетных документов),
- а также по самостоятельно разработанным формам.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.<sup>1</sup>

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Общество применяет стандартные формы регистров бухгалтерского учета, которые предусмотрены программой 1С: Бухгалтерия\_8:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- анализ счета;
- карточка счета.

Регистры бухгалтерского учета содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ.

Первичные документы, поступающие в подразделения бухгалтерии, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

Порядок подготовки бухгалтерских документов для хранения определяется распоряжением Главного бухгалтера Общества.

Обществом применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета - с помощью бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия\_8.

<sup>1</sup> С учетом положений Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

## 1. 5. Отчетный год.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно (ч. 1 ст. 15 Закона № 402-ФЗ).

## 2. 6. Учет основных средств

### 6.1. Признание основных средств

#### 6.1.1. Критерии признания объектов основных средств

6.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования сроком свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду в будущем.

Затраты на приобретение, создание и подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в момент их отнесения на счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учётом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учёту в качестве объектов ОС, а принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается актом приемки – передачи по форме ОС-1.

6.1.1.2. Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, по которым сформирована первоначальная стоимость, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче («Акт приемки законченного строительством объекта» по форме № КС-11 или «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме № КС-14), получено разрешение соответствующего органа исполнительной власти на ввод объектов в эксплуатацию, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие процедуры регистрации прав собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

По данным объектам начисляется амортизация в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. До момента регистрации права собственности, данные объекты и начисленная по ним амортизация учитываются в бухгалтерском учете обособленно. При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

6.1.1.3. Основными средствами в запасе являются машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе согласно технологическим требованиям по составу и количеству для экстренного использования. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету (вводятся в эксплуатацию) на основании оформленного акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.

Перечень основных средств, необходимых для запаса (резерва) в соответствии с технологическими требованиями, срок хранения запаса (резерва), порядок использования запаса

(резерва) определяется рабочей комиссией (техническими службами) и утверждается Руководителем Общества.

Состав рабочей комиссии (технические службы), ответственные за формирование Перечня основных средств в запасе (резерве) в Обществе утверждает Руководитель Общества или лицо им уполномоченное.

6.1.1.4. Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики.

6.1.1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01).

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

### **6.1.2. Определение инвентарного объекта основных средств**

6.1.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работ.

6.1.2.2. В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости мониторы, системные блоки, моноблоки, все виды мобильных персональных компьютеров (ноутбуки, ультрабуки, нетбуки, планшеты и др.), а также принтеры и multifunctional устройства (МФУ)).

## **6.2 Оценка основных средств**

### **6.2.1. Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств**

6.2.1.1. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

6.2.1.2. Расходы Общества по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

6.2.1.3. Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01).

6.2.1.4. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

6.2.1.5. Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством (п.9 ПБУ 6/01).

6.2.1.6. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

6.2.1.7. Расходы Общества, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств, указанных в п. 6.2.1.3.-6.2.1.6 настоящей Учетной политики, включаются в их первоначальную стоимость.

В случае занижения, завышения формирования первоначальной стоимости основного средства (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), в бухгалтерском учете Общества вносятся записи с уточнением первоначальной стоимости основного средства и величины амортизационных отчислений.

#### **6.2.2. Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п.9 ПБУ 3/2006).

#### **6.2.3. Порядок изменения стоимости объектов основных средств**

6.2.3.1. Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

6.2.3.2. Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01).

6.2.3.3. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

6.2.3.4. Переоценка основных средств Общества не производится (п.15 ПБУ 6/01).

### **6.3 Амортизация основных средств**

#### **6.3.1 Способ начисления амортизационных отчислений основных средств**

6.3.1.1. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п.18 ПБУ 6/01).

6.3.1.2. Начисление амортизации приостанавливается (п.23 ПБУ 6/01):

в случае перевода объектов основных средств по решению руководителя или лица им уполномоченного, на консервацию сроком более трех месяцев;

период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

6.3.1.3. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 6.2.3. настоящей Учетной политики, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 6.3.1.1., настоящей Учетной политики, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;

если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то устанавливается новый срок полезного использования, с учетом положений п. 6.3.1.1.

6.3.1.4. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

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

#### **6.3.2. Порядок определения срока полезного использования основных средств.**

6.3.2.1. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также исходя из срока проекта на отработку месторождения;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых (в том числе постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г.№1) и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срока лицензии на отработку месторождения).

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

С учетом вышеперечисленных принципов, при определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

6.3.2.3. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

6.3.2.4. При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

6.3.2.5. Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

6.3.2.6. По объектам основных средств, принятым к учету Обществом до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», остается неизменным.

#### **6.4. Способ финансирования и учета ремонта основных средств**

##### **6.4.1. Способ финансирования и учета восстановления основных средств**

6.4.1.1. Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п.26 ПБУ 6/01).

6.4.1.2. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, для которых порядок учета определен пунктом 6.1.1.5, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств (п.27 ПБУ 6/01).

6.4.1.3. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формируется.

#### **6.5. Выбытие основных средств**

##### **6.5.1. Способ учета выбытия объектов основных средств**

6.5.1.1. Списание стоимости объектов основных средств производится в следующих случаях:

выбытие в случае продажи;

выбытие в случае безвозмездной передачи;

списание в случае морального и физического износа;

ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

передача в качестве вклада в уставной капитал другой организации;

передачи по договорам мены, дарения;

передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;

частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

ввиду невозможности использования для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, управленческих нужд организации.

в иных случаях.

Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

6.5.1.2. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».

6.5.1.3. Детали, узлы и агрегаты, выбывающего основного средства, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а так же другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

6.5.1.4 Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п.31 ПБУ 6/01) .

#### **6.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

6.6.1. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1150 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»).

6.6.2. В соответствии с требованиями пункта 32 ПБУ 6/01 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается следующая информация:

в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» в разрезе следующих групп основных средств:

здания

сооружения и передаточные устройства

машины и оборудование

транспортные средства

производственный и хозяйственный инвентарь

многолетние насаждения

земельные участки и объекты природопользования

другие виды основных средств.

в разделе 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

в разделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация об остаточной стоимости основных средств

переданных в аренду, числящихся на балансе;

полученных в аренду, числящихся на балансе;

переведенных на консервацию;

объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;

учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

учитываемых в залоге и др.

в разделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом также раскрывается информация об основных средствах (при наличии таковых) в оценке, предусмотренной договором)

переданных в аренду, числящихся за балансом;

полученных в аренду, числящихся за балансом.

6.6.3. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике Обществом с учетом существенности раскрывается следующая информация:

о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам).

## **7. Учет нематериальных активов**

### **7.1. Признание нематериальных активов**

#### ***7.1.1. Признание объекта в качестве нематериального актива***

7.1.1.1. Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана, в соответствии со ст. 1225 ГК РФ.

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

7.1.1.2. Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

- объекты авторского права – произведения науки, литературы и искусства (ст. 1259 ГК РФ);
- документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в т.ч. технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д.;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- геологические карты, планы;
- произведения изобразительного искусства;
- аудиовизуальные произведения;
- фотографические произведения
- объекты патентного права – изобретения, полезные модели и промышленные образцы (ст.1345 ГК РФ):
- изобретения (техническое решение в виде способов (производственных процессов, методов организации и управления в различных видах экономической деятельности) и продуктов (устройств, веществ, штаммов микроорганизмов), обеспечивающих реализацию технологических процессов);
- полезные модели (технические решения в формате конструкций технологических устройств, программно-аппаратного комплекса для решения задач автоматизации и т.д.);
- промышленные образцы (художественно-конструкторское решение, определяющее внешний вид или дизайн интерфейса программных средств автоматизации технологических процессов и т.д.);
- секреты производства (ноу-хау) (ст.1466 ГК РФ) - недоступные широкой общественности сведения согласно нормативным документам Компании по защите информации, составляющей коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Компании;
- товарные знаки (ст.1477 ГК РФ).

7.1.1.3. Не является приобретением нематериального актива полученное Обществом право пользования нематериальным активом (результат интеллектуальной деятельности, средство индивидуализации) на основании лицензионного договора. Полученное Обществом (лицензиатом) право пользования нематериальным активом отражается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

7.1.1.4. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы,

подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

7.1.1.5. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет 04.01 «Нематериальные активы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

08.05.1 «Приобретение нематериальных активов»;

08.08 «Выполнение НИОКР»;

7.1.1.6. Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» нематериального актива является акт приема-передачи нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

Акт приема – передачи нематериального актива составляется на основании соответствующего заключения должностного лица, уполномоченного руководителем Общества, о готовности объекта нематериального актива к использованию.

### **7.1.2 Определение инвентарного объекта нематериальных активов**

7.1.2.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности организации.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например, единая технология, может быть отражен как единый инвентарный объект- нематериальный актив.

### **7.1.3. Последующая оценка нематериальных активов**

7.1.3.1. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

7.1.3.2. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

7.1.3.3. Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

### **7.1.4. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.**

7.1.4.1. Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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

7.1.4.2. Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

7.1.4.3. В соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007 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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществом ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общества определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### **7.1.5. Способ учета амортизации нематериальных активов**

7.1.5.1. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **7.1.6. Амортизация нематериальных активов**

7.1.6.1. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31 ПБУ 14/2007).

7.1.6.2 Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется

7.1.6.3. В соответствии с п. 30 ПБУ 14/2007 способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

#### **7.1.7. Выбытие нематериальных активов**

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

Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этому нематериальному активу.

7.1.7.2. Основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета является акт на списание нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

## 7.2. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

7.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»).

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражаются также:

- затраты Общества по незаконченным операциям по приобретению и (или) созданию нематериальных активов;
- дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение нематериальных активов. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.2.2. Стоимость завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ отражается в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»)

7.2.3. Расходы Общества по незаконченным и/или неоформленным в установленном порядке научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (раздел «Внеоборотные активы»).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражается также дебиторская задолженность по уплаченным авансам на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.2.4. В соответствии с требованиями пункта 40 ПБУ 14/2007 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация по видам нематериальных активов:

- о наличии и движении нематериальных активов;
- о первоначальной стоимости нематериальных активах, созданных в Обществе;
- о нематериальных активах с полной погашенной стоимостью.

7.2.5. В соответствии с требованиями пункта 16 ПБУ 17/02 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация:

- о наличии и движении завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,
- о наличии и изменениях в операциях по незаконченным исследованиям и разработкам, незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов.

7.2.6. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике Обществом с учетом существенности раскрывается следующая информация:

- о принятых сроках полезного использования нематериальных активов;
- о способе определения амортизации нематериальных активов;
- об изменении сроков полезного использования нематериальных активов;
- об изменении способа определения амортизации нематериальных активов;
- о способах оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- о способе списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам,
- о принятых сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

7.2.7. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования (при наличии такового) в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах Обществом раскрываются факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить его срок полезного использования.

## **8. Учет вложений во внеоборотные активы.**

### **3.**

#### **8.1. Признание вложений во внеоборотные активы**

8.1.1. К вложениям во внеоборотные активы Общества относятся затраты на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений, вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

8.1.2. Вложения во внеоборотные активы в Обществе связаны с:

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

#### **8.2. Учет вложений во внеоборотные активы**

8.2.1. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых вложений.

Аналитический учет видов осуществляемых вложений в Обществе организуется по отдельным объектам (приобретаемые объекты основных средств, приобретаемые земельные участки, объекты природопользования, нематериальные активы, и др.).

8.2.2. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества ведется по фактическим расходам, связанных с их строительством, созданием или приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

## **9. Учет материально-производственных запасов**

#### **9.1. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)**

В бухгалтерской учете материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

#### **9.2. Признание материально-производственных запасов**

##### ***9.2.1. Порядок признания материально-производственных запасов***

9.2.1.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

9.2.1.2. Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и другие средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету

признаются материально-производственными запасами и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

### **9.3. Учет и оценка материально-производственных запасов**

#### **9.3.1. Порядок учета процесса приобретения и заготовления материальных ценностей.**

9.3.1.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.3.1.2. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы». Аналитический учет ТЗР организуется по отдельным видам и (или) группам материалов. Если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов учет ТЗР организуется в целом по субсчету к счету «Материалы».

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих материалов, согласно договору;
- наценки (надбавки), уплачиваемые снабженческим организациям;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- затраты по содержанию объектов заготовительно-складского хозяйства Общества;
- оплата работникам Общества командировочных расходов, связанных непосредственно с закупкой и доставкой материалов;
- стоимость тары, поступившей вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции;
- расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли, исчисленные в договорных ценах;
- невозмещаемые налоги;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой.

Ежемесячно транспортно-заготовительные расходы списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины ТЗР на начало отчетного месяца и понесенных ТЗР за отчетный месяц к сумме остатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца.

#### **9.3.2. Формирование стоимости материально-производственных запасов**

9.3.2.1. Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

В соответствии с п. 6 ПБУ 5/01 таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей (за исключением «входного» НДС уплачиваемого при импорте ТМЦ) включаются непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей.

Стоимость услуг по сертификации, транспортировке, страхованию, упаковке и маркировке,

подлежащие оплате согласно условиям контракта, являющиеся дополнительными расходами поставщика (услуги оказываются иностранному контрагенту в целях исполнения условий контракта до момента перехода права собственности на ТМЦ к Обществу) не является транспортно-заготовительными расходами, признается в бухгалтерском учете Общества непосредственно в стоимости приобретаемых материалов.

Базой распределения вышеуказанных дополнительных расходов поставщика и таможенной пошлины в целях включения их непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей в разрезе номенклатуры ТМЦ является стоимость приобретаемых материалов, указанная в инвойсе.

9.3.2.2. Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

9.3.2.3. По неотфактурованным поставкам стоимость материальных запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете «НДС по неотфактурованным поставкам» к счету 19 в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы» и на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»).

9.3.2.4. Товары, приобретенные для розничной торговли, в бухгалтерском учете учитываются по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка» (п. 13 ПБУ 5/01).

9.3.2.5. По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, стоимость принимается равной стоимости согласованной учредителями (участниками) (п. 8 ПБУ 5/01).

9.3.2.6. По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) стоимость принимается равной рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01).

9.3.2.7. По материально-производственным запасам оставшимся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленным по результатам инвентаризации, стоимость принимается равной рыночной с одновременным отнесением их стоимости на финансовый результат (п.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

9.3.2.8. По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы (п. 10 ПБУ 5/01).

9.3.2.9. В случае занижения, завышения формирования стоимости МПЗ (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующего МПЗ к учету. В случае если на момент обнаружения искажения выбытие МПЗ уже произошло, списание дополнительных затрат должно производиться: на счета затрат, на которые списаны МПЗ - для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки МПЗ и момент выбытия МПЗ относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки

прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки МПЗ обнаружено в следующем отчетном году.

9.3.2.10. Пересчет стоимости материально-производственных запасов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственного запаса, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п. 5, п. 6 ПБУ 3/06).

Если МПЗ полностью или частично были оплачены Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс), МПЗ признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату)(п.9 ПБУ 3/2006).

### **9.3.3. Порядок определения единицы измерения**

9.3.3.1. При поступлении материала на склад по одной единице измерения, а при отпуске со склада - в другой, перевод материала в другую единицу измерения осуществляется с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтером и заведующего складом. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется цена по новой единице измерения.

9.3.3.2. В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в организации, такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в организации.

## **9.4. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство или их ином выбытии**

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операции текущего месяца (скользящая оценка) (п.16 ПБУ 5/01, п.78 Методических указаний).

## **9.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

9.5.1. Материалы, готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы») по стоимости, определяемой, исходя из используемых способов оценки указанных материально-производственных запасов.

9.5.2. Информация о наличии и движении запасов (по группам, видам) раскрывается Обществом в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.5.3. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

В соответствии с требованиями пункта 27 ПБУ 5/01 информация о величине и движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей раскрывается Обществом в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.5.4. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике Обществом раскрывается информация о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам).

9.5.5. По статье 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражается также величина незавершенного производства Общества и расходов будущих периодов. С учетом критерия существенности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация о величине незавершенного производства Общества и расходов будущих периодов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

## **10. Учет финансовых вложений**

### **10.1. Признание финансовых вложений**

10.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

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

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете 62.03 «Векселя полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- приобретенные векселя третьих лиц, по которым не ожидается получения доходов в виде процентов или дисконта (разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью). Такие векселя учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
- выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
- вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью.

10.1.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- займ выданный;

- процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

10.1.3. По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия т.д.;
- номер договора на приобретение ценных бумаг;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки ценных бумаг;
- дата продажи или иного выбытия ценных бумаг;
- место хранения ценных бумаг.

10.1.4. Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно. Долгосрочные финансовые вложения, имеющие срок погашения (платежа), переводятся в состав краткосрочных, когда до даты погашения (платежа) остается не более 1 года.

## **10.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений**

10.2.1 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом положений п.9 ПБУ 19/02.

10.2.2. Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы неденежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

10.2.3. Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п. 14 ПБУ 19/02).

Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п. 14 ПБУ 19/02).

10.2.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

10.2.5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

10.2.6. Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, произведенные в связи с осуществлением финансовых вложений до принятия соответствующего решения, предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов.

Исходя из принятого решения об осуществлении финансовых вложений, на момент принятия актива к учету сумма затрат, накопленная на счете учета расходов будущих периодов подлежит включению:

- в первоначальную стоимость финансовых вложений – при приобретении имущества, отвечающего требованиям п. 2 ПБУ 19/02 (п. 9 ПБУ 19/02);
- в состав прочих расходов – при приобретении имущества, не отвечающего требованиям п. 2 ПБУ 19/02.

В случае принятия решения о нецелесообразности принятия финансовых вложений сумма затрат, накопленная на счете учета расходов будущих периодов подлежит включению в состав прочих расходов.

10.2.7. Распределение косвенных расходов (стоимости посреднических, информационных и/или консультационных услуг), связанных с приобретением совокупности ценных бумаг, определяется пропорционально покупной стоимости ценных бумаг.

### **10.3. Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему:

- для предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях - на дату, соответственно, их списания с валютного счета Общества или зачисления денежных средств на депозитный валютный счет в кредитной организации;
- для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - на дату перехода права требования;
- для прочих финансовых вложений - на дату перехода права собственности (п. 4-6, п. 9 ПБУ 3/2006).

Если приобретаемое финансовое вложение, оплачено Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс) полностью или частично, оценка финансового вложения признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество проводит пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов, выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Для целей составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выданных займов и депозитных вкладов производится по курсу, действующему на отчетную дату (п.8 ПБУ 3/2006).

#### **10.4. Изменения стоимости финансовых вложений**

10.4.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

Для целей бухгалтерского учета и отражения информации в бухгалтерской отчетности о таких финансовых вложениях под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

10.4.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

На конец отчетного года, указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

10.4.3. Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам, рыночная стоимость по которым не определяется, доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов и расходов) (п. 22 ПБУ 19/02).

#### **10.5. Порядок отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям**

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) - в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров - ежемесячно.

#### **10.6. Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии**

10.6.1. Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, п. 27 ПБУ 19/02).

10.6.2. Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

10.6.3. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02)

При этом при выбытии определяется стоимость каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.

10.6.4. Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 27 ПБУ 19/02).

#### **10.7. Резерв под обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с порядком, изложенным в пункте 16.1 настоящей Учетной политики.

#### **10.8. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

10.8.1. В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения):

- как долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
- как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения» (раздел «Оборотные активы»).

10.8.2. В разделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (по группам, видам), о разнице между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, о разнице между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения (по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость), о резерве под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

10.8.2. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике Обществом раскрывается информация о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам).

#### **4.**

#### **11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

11.1. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

11.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Обязательства по расчетам с поставщиками Общества отражают затраты на те товары или услуги, которые были соответствующим образом отражены либо в активах, либо в расходах.

11.3. Начисление отложенного до факта реализации строительных работ НДС с выручки, признанной в бухгалтерском учете Общества-Подрядчика способом «по мере готовности» согласно требованиям ПБУ 2/2008, отражается бухгалтерской проводкой дебет субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом субсчета 76 «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».

11.4. По приобретенным процентным векселям, относящимся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, начисляемые на конец отчетного периода проценты не увеличивают первоначальную стоимость векселя, а отражаются на отдельном счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с аналитикой векселя, по которому указанные проценты начисляются, и признаются доходами отчетного периода. При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.

11.5. Остатки по счетам расчетов, выраженные в иностранной валюте и условных единицах, (дебиторская и кредиторская задолженность) для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте и условных единицах, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю или иному курсу, определенному в договоре с контрагентом, на дату составления отчетности и на дату свершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества 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 в рубли выраженных в иностранной валюте средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков на отчетную дату не производится.

11.6. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам. Порядок создания резерва по сомнительным долгам установлен разделом «Учет оценочных резервов» настоящего документа.

11.7. Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

11.8. Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) независимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

11.9. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость, который на отчетную дату был предъявлен к вычету из бюджета в связи с уплатой аванса в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения (дебет счета 68 «Налог на добавленную стоимость кредит счета 76 «НДС по авансам и предоплатам выданным»), отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской /кредиторской задолженности в расчетах с бюджетом в общем порядке. Кредитовое сальдо по счету 76 «НДС по авансам и предоплатам выданным» в составе кредиторской задолженности не отражается.

Сумма налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен к вычету из бюджета (право на вычет по которому, в связи с уплатой аванса на отчетную дату не возникло или не было реализовано) в целях составления бухгалтерской отчетности определяется расчетным путем, исходя из ставки налога, указанной в договорах (спецификациях) с контрагентами. В

бухгалтерском балансе сумма выделенного расчетным путем налога на добавленную стоимость отражается по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Информация о наличии и движении (по видам) дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата её исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

11.10 Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении (по видам) кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения кредиторской задолженности представляется как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начисленный в соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, в бухгалтерском учете отражается проводкой по дебет субсчета 76 «НДС по авансам и предоплатам» в корреспонденции с кредитом субсчета 68 «Налог на добавленную стоимость». В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

11.11. В бухгалтерском балансе Общества, которое выступает в качестве подрядчика по договору строительного подряда, в соответствии с п. 29 ПБУ 2/2008 разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате и принятым строительным работам отражается развернуто:

- в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная);
- в соответствующих строках 1230 «Дебиторская задолженность» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

## **12. Учет доходов**

### **12.1. Признание доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

12.1.2. Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении 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 организации, 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.

12.1.3. Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете Общества в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

12.1.4. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных в пункте 12.1.2. условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99).

## **12.2. Учет доходов по обычным видам деятельности**

12.2.1. Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

## **12.3. Учет прочих поступлений**

12.3.1. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

## 12.4. Оценка доходов

12.4.1. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы Общества, выраженные иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, признаются в бухгалтерском учете Общества 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) (п.9 ПБУ 3/2006).

12.4.2. Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) (п.6.1. ПБУ 9/99).

12.4.3. Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги) (п.6.3. ПБУ 9/99).

12.4.4. В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина выручки корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом (п. 6.4. ПБУ 9/99).

12.4.5. Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок) (п. 6.5. ПБУ 9/99).

12.4.6. Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12.5.1.1. настоящей Учетной политики.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

12.4.7. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу (п. 14 ПБУ 9/99).

## **12.5. Учет доходов будущих периодов**

12.5.1. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

12.5.2. Стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно, зачисляется в состав доходов будущих периодов, и по мере начисления амортизации объектов основных средств или по мере списания материально-производственных запасов на счета учета затрат на производство, признается в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

## **12.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

12.6.1. В отчете о финансовых результатах за отчетный период Общество отражает доходы с подразделением на выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг и прочие доходы, в том числе отдельной статьей отражается информация о доходах от участия в других организациях, проценты к получению.

12.6.2. Информация о выручке и прочих доходах, составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

12.6.3. В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, с учетом существенности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

12.6.4. Доходы будущих периодов отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (раздел «Краткосрочные обязательства»).

## **13. Учет расходов**

### **13.1. Порядок признания расходов.**

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (п. 4 ПБУ 10/99).

13.1.2. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Амортизация признается в бухгалтерском учете в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в соответствии с данной учетной политикой способов

начисления амортизации (см. раздел 6.3.1 «Способ начисления амортизационных отчислений основных средств») (п. 16 ПБУ 10/99).

13.1.3. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

### **13.2. Учет расходов по обычным видам деятельности.**

13.2.1. Расходом по обычным видам деятельности является управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом).

13.2.2. Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

13.2.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

### **13.3. Учет расходов будущих периодов.**

#### **13.3.1. Общие положения по учету расходов будущих периодов.**

13.3.1.1. Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

13.3.1.2. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

13.3.1.3. В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов на основании решения руководителя Общества или лица, им уполномоченным, подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

13.3.1.4. К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- расходы по страхованию на сумму фактически перечисленных денежных средств;

- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- прочие расходы.

13.3.1.5. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, основания для принятия решения о списании несписанной части расходов будущих периодов в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

#### **13.4 Учет прочих расходов.**

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- прочие расходы.

Налог на имущество, уплаченный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.

### **13. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

13.5.1. Информация о затратах Общества в незавершенном производстве (издержках обращения) отражается в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы»).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов представляются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения):

- как краткосрочные активы, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
- все остальные расходы будущих периодов представляются как долгосрочные.

Расходы будущих периодов, отнесенные к долгосрочным активам, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I бухгалтерского баланса. К указанным активам относятся, как правило, стоимость завершенных горно-капитальных работ, стоимость приобретения неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа).

Расходы по страхованию (оплата страховой премии) независимо от срока действия страхования отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Все остальные расходы будущих периодов, отнесенные к краткосрочным активам, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Величина расхода будущих периодов относится к долгосрочному или к краткосрочному активу в полной сумме, т.е. из расхода будущих периодов не выделяется в целях отнесения к краткосрочному активу та часть расхода, которая будет списана на расходы по обычным видам деятельности (в состав прочих расходов) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В последующем перекалфикация долгосрочного актива в краткосрочный актив не производится.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом критерия существенности Обществом раскрывается информация о наличии и движении незавершенного производства, отраженная по строке 1210 «Запасы».

13.5.2. В отчете о финансовых результатах за отчетный период Общество отражает расходы с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы, в том числе отдельной статьей отражается информация о процентах к уплате.

13.5.3. В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год, каждому виду доходов показывается соответствующая часть расходов.

13.5.4. В разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается:

- информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.
- взаимосвязка показателей итоговой строки «Итого расходы по обычным видам деятельности» данного раздела и итоговой суммы расходов по обычным видам деятельности, отраженных по строкам «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

13.5.5. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике Обществом раскрывается следующая информация:

- о выбранном Обществом методе оценки величины незавершенного производства;

- о порядке признания коммерческих и управленческих расходах.

## 5.

### **14. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам**

#### **14.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам.**

14.1.1. Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Аналогично отражается в бухгалтерском учете Обществом сумма обязательства по полученному займу (кредиту) как кредиторская задолженность в том случае, если условиями договора займа (кредитного договора) предусмотрен переход права собственности на денежные средства в оговоренной сторонами сумме, а фактическое зачисление денежных средств на расчетный счет Общества – заемщика этой суммы происходит частями в соответствии с графиком получения денежных средств.

14.1.2 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (далее - расходы по кредитам и займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008)

#### **14.2. Учет задолженности по кредитам и займам.**

##### ***14.2.1. Порядок учета задолженности по кредитам и займам.***

14.2.1. В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99, Инструкцией по применению Плана счетов задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов Общество учитывает обособленно кредиты и займы, не оплаченные в срок.

Перевод задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

#### **14.3. Учет расходов по кредитам и займам.**

14.3.1. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008)

14.3.2. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. (п. 7 ПБУ 15/2008)

Под инвестиционным активом понимается объект имущества (основные средства, имущественные комплексы и т.п.), на строительство или приобретение которого требуется больше трех месяцев и расходов больше 10 000 000 рублей.

14.3.3. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются в соответствии с требованиями п. 9 - 14 ПБУ 15/2008.

14.3.4. В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займов и кредитов.

14.3.5. Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) (п.8 ПБУ 15/2008). По факту возникновения дополнительные расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» для последующего ежемесячного признания их в составе прочих расходов Общества.

14.3.6. Начисленные проценты по облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 16 ПБУ 15/2008).

Дисконт по облигации признается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (п. 16 ПБУ 15/2008). Величина дисконта по облигации отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» для последующего ежемесячного признания данной суммы в составе прочих расходов Общества.

14.3.7. Кредиторская задолженность Общества по расходам по кредитам и займам учитывается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на специально предусмотренных в Плане счетов субсчетах.

#### **14.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам.**

14.4.1. Пересчет стоимости средств в расчетах по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006).

#### **14.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

14.5.1. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

14.5.2. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства», краткосрочная задолженность по кредитам и займам отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства».

Сумма причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства», если по условиям договора займа и (или) кредита до уплаты суммы процентов остается 365 и менее дней.

14.5.3. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

- о принятом порядке перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную;

- о принятом порядке признания дополнительных расходов по займам и кредитам, в том числе начисленных процентов на вексельную сумму, а также начисленных процентов и (или) дисконта по облигациям;

Также с учетом существенности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам, кредитам (приводятся данные о величине полученных и погашенных кредитов, займов, выданных векселей (движение «тела» займа, кредита), данные о начисленных и уплаченных процентах к уплате за пользование заемными средствами; данные о переклассификации задолженности по кредитам, займов в соответствии с условиями договоров);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов, кредитов;
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем условий договора.

## **15. Учет оценочных резервов**

В целях достоверной оценки активов и обязательств Общество проводит в ходе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности соответствующие процедуры проверки и в случае необходимости создает оценочные резервы:

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности информацию о величине оценочных резервов по их видам Общество раскрывает в соответствующих разделах «Наличие и движение финансовых вложений», «Наличие и движение запасов», «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***15.1. Резерв под обесценение финансовых вложений***

15.1.1. Ценность финансовых вложений в дочерние и зависимые общества для Общества выражается в получении непосредственной экономической выгоды, получаемой Обществом в результате деятельности и взаимоотношений с данными обществами. Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких инвестиций Обществом не создается.

15.1.2. Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также выданные займы, подлежат анализу на предмет резервирования

15.1.3. В отношении остальных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество на конец отчетного года в процессе проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

15.1.4. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (п.37 ПБУ 19/02).

Анализ стоимости финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций может быть основан также на размере доли Общества в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале.

15.1.5. Если устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной (первоначальной) стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

15.1.6. Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, определение расчетной стоимости финансовых вложений выполняется инвентаризационной комиссией Общества, которая обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений утверждается руководителем Общества.

15.1.7. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счета 91 «Прочие расходы» с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

15.1.8. Аналитический учет на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

15.1.9. Моментом восстановления резерва под обесценение финансовых вложений является момент погашения или продажи соответствующие ценной бумаги, а также, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости.

## **15.2. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей.**

15.2.1. Решение о создании резервов под снижение стоимости материальных ценностей принимается Обществом на основании результатов инвентаризации МПЗ (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и информации о текущих рыночных стоимостях МПЗ по состоянию на 31 декабря отчетного года.

15.2.2. Текущая рыночная стоимость МПЗ по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется и предоставляется инвентаризационной комиссии специалистами отдела материально-технического снабжения, производственного отдела, отдела реализации на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

При расчете (определении) текущей рыночной стоимости материальных ценностей принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;
- назначение МПЗ.

Для подтверждения расчета текущей рыночной стоимости МПЗ Обществом используются следующие источники:

- официальная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на

другой бирже - информацией о биржевых котировках, состоявшихся сделках на этой (другой) бирже или информацией о международных биржевых котировках;

- информация государственных органов по статистике, органов, регулирующих ценообразование, и иных уполномоченных органов;
- информация о рыночных ценах, опубликованной в печатных изданиях или доведенной до сведения общественности средствами массовой информации;
- оценка, проведенная оценщиком, получившим лицензию в установленном порядке;
- другие.

15.2.3. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуются по каждой единице МПЗ на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

15.2.4 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

15.2.5. Решение об отсутствии оснований для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей либо расчет величины создаваемого резерва принимается (выполняется) инвентаризационной комиссией и утверждается руководителем Общества.

15.2.6. Созданный резерв отражается в бухгалтерском учете Общества за счет финансовых результатов Общества в корреспонденции по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

15.2.7. В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым были созданы резервы под снижение их стоимости, резервы подлежат восстановлению в корреспонденции по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счету 91 «Прочие доходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

15.2.8. Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву.

### **15.3. Резерв по сомнительным долгам.**

15.3.1. Резерв по сомнительным долгам создается в конце отчетного года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

15.3.2. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

15.3.3. Инвентаризационной комиссией выделяется в разрезе контрагентов и договоров сомнительная дебиторская задолженность, по которой на дату составления годовой бухгалтерской отчетности сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 180 дней.

Информация о дебиторской задолженности, которую можно отнести к сомнительной для создания резерва, а также информация о задолженности, по которой ведется работа по реструктуризации и т.п., предоставляется менеджерами, ведущими соответствующие расчеты, и подтверждается руководителем направления бизнеса или уполномоченным им лицом.

С учетом информации, предоставленной инвентаризационной комиссии Общества вышеуказанная сомнительная задолженность анализируется на предмет существования значительной вероятности того, что контрагент не погасит свой долг полностью или частично. Под такую дебиторскую задолженность создается резерв в размере 100 % от суммы дебиторской задолженности.

15.3.4. Расчет величины резерва по сомнительным долгам утверждается руководителем Общества.

15.3.5. В бухгалтерском учете Общества создание резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 91 «Прочие расходы» по кредиту 63 «Резервы по сомнительным долгам».

15.3.6. В течение года сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на суммы оплат, поступивших от контрагентов (исполнения обязательств в случае авансов выданных) в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

В бухгалтерском учете Общества восстановление резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» по кредиту 91 «Прочие доходы».

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации в следующем отчетном году должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества. В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих расходов Общества.

15.3.7. Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций Общества не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с дочерними и зависимыми обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий – банкротов.

## **16. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

16.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

16.2. Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (п. 5 ПБУ 18/02).

16.3. При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

16.4. Форма раскрытия информации о расчетах Общества по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 приведена в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

## **17. Учет операций по договорам доверительного управления.**

Ведение бухгалтерского учета по договорам доверительного управления осуществляется в Обществе в соответствии с Приказом Минфина № 97н от 28.11.2001 «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

Переданное имущество в доверительное управление учитывается обособленно.

Для отражения операций по передаче и приему имущества используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Оценка имущества, переданного в доверительное управление, определяется по стоимости отражения имущества в бухгалтерском учете Общества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

При составлении бухгалтерской отчетности консолидируются данные об активах и обязательствах, а также доходах и расходах Общества и доверительного управляющего.

Информация об имуществе, находящемся в доверительном управлении, на конец отчетного года отражается в пояснительной записке Общества.

### **18. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.**

18.1. Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также контроль за отдельными хозяйственными операциями.

18.2. Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

18.3. Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

18.4. Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

18.5. Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем по ценам, предусмотренным в договорах, Общество использует счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

18.6. Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, Общество использует счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

18.7. Для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа, Общество использует счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет ведется по отдельным объектам или агрегатам.

18.8. Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Общество использует счет 006 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

18.9. Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, Общество использует счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

18.10. Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) Общество использует счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

18.11. Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей Общество использует счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

18.12. Для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя) в оценке, указанной в договорах аренды Общество использует счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Аналитический учет ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

18.13. Для обобщения информации о стоимости права пользования нематериальным активом (результатом интеллектуальной деятельности, средством индивидуализации), полученным Обществом (лицензиатом) на основании лицензионного договора, используется счет 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Полученные права пользования нематериальным активом учитываются на данном забалансовом счете Общества по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

18.14. Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении одновременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецоснастки, Общество использует на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» соответствующие субсчета «Спецодежда в эксплуатации» и «Спецоснастка в эксплуатации». Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

18.15. Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении активов

- стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01;
- которые в соответствии с настоящей Учетной политикой были признаны в составе МПЗ;
- стоимость которых в момент списания в производство была отнесена на счета учета производственных затрат

и в целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Аналитический учет ведется по номенклатуре активов и материально-ответственным лицам.

18.16. Дополнительные счета забалансового учета могут быть использованы Обществом также для управленческих целей для формирования информации в виде отчетов о движении имущества, для анализа отдельных хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете.

18.17. Информация о стоимости полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом Общества, раскрывается в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине обеспечений обязательств полученных и выданных раскрывается Обществом в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности дополнительно раскрывается информация, отраженная на других забалансовых счетах Общества.

## **19. Порядок раскрытия информации о движении денежных средств.**

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения - три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

Платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, не признаются денежными потоками:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, приобретение облигации, являющейся эквивалентом денежных средств);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (например, погашение векселя, являющегося эквивалентом денежных средств);
- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- получение наличных со счета в банке или зачисление наличных денежных средств на счет,
- перечисление денежных средств с одного счета на другой счет.

В отчет о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций:

- денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки (поступления и платежи) от текущих операций, не отраженные в соответствии в строках 4111 - 4113 и 4121- 4124 Отчета о прибылях и убытках, но являющиеся существенными показателями, отражаются в отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным соответственно:

- перед строкой 4119 «прочие поступления» с присвоенными кодами от 4114 до 4118;

- перед строкой 4129 «прочие платежи» с присвоенными кодами от 4125 до 4128.

Аналогичный порядок с дополнительным введением строк применяется к существенным показателям при отражении денежных потоков от инвестиционных операций и денежных потоков от финансовых операций.

Показатель является существенным, если его удельный вес составляет более чем 5 % от общей величины поступивших или перечисленных денежных средств и денежных эквивалентов от текущих операций (от инвестиционных операций, от финансовых операций) Общества.

Независимо от количественного фактора, определяющего существенность того или иного показателя, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по дополнительно введенным строкам отражаются:

- налоги и сборы, перечисленные в бюджет (кроме налога на прибыль) - по строке 4125;
- платежи (взносы) в государственные внебюджетные фонды - по строке 4126.

По строке 4119 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные поступления (не являющиеся существенными, не указанные в строках 4111-4114), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов;
- возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в предыдущем году на цели, связанные с текущей деятельностью;
- выгода от валютно-обменных операций;
- выгода от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- проценты по долговым финансовым вложениям, приобретенным для продажи в краткосрочной перспективе;
- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного Обществу (в том числе работниками);
- безвозмездно полученные денежные средства;
- поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией Общества (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.

По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» раздела «Денежные потоки от текущих операций» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (например, платежи в погашение потребительских кредитов, на благотворительные цели).

По строке 4129 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные платежи (не являющиеся существенными, не указанные в строках 4121-4126), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде;
- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет;
- потери от валютно-обменных операций;
- потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- уплаченные Обществом штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;

- отрицательный результат от сворачивания платежей и поступлений от перепродажи финансовых вложений, приобретавшихся для продажи в краткосрочной перспективе;
- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций) в соответствии с п. 8-11 ПБУ 23/2011, они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто:

- в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Общество с учетом существенности раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию о имеющихся суммах денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования с указанием причин данных ограничений. Ограниченными к использованию являются следующие денежные средства и их эквиваленты:

- вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору,
- депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов,
- расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами,
- открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

## **20. Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности.**

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты по сегментам, по прекращаемой деятельности в соответствии с порядком раскрытия информации, изложенных соответственно в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по форме, представленной Приложением № 4 к настоящей Учетной политике».

## **21. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.**

21.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

21.2. В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально–ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ

21.3. Обязательная инвентаризация основных средств проводится в Обществе один раз в три года.

21.4. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, согласно приказу (распоряжению) руководителя Общества или лица им уполномоченного.

21.5. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, работники бухгалтерской службы, сотрудники других служб и производств. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

21.6. В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования определяется приказом (распоряжением) руководителя о проведении инвентаризации. Контроль над проведением инвентаризации возлагается на руководителей обособленных структурных подразделений.

21.7. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ)

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

## **22. Последствия изменения учетной политики.**

Учетная политика Общества применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики Общества производится в случаях, установленных п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, а именно:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменения в учетную политику оформляются приказом руководителя Общества до 31 декабря и вводятся с начала нового отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, изложенном в пунктах 14 -16 ПБУ 1/2008.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации (п. 24 ПБУ 1/2008)

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, раскрываются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности Общества.

### **23. Внутренний контроль.**

Общество, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

Организация внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является составной частью системы внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что цели Общества будут достигнуты в следующих областях:

факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, доходы и расходы, иные объекты бухгалтерского учета Общества своевременно и в полном объеме отражены в первичных учетных документах и разнесены по счетам учета в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой;

показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверны.

Регламентные процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должностных лиц и работников бухгалтерской службы Общества содержатся в Положении о бухгалтерии Общества, должностных инструкциях, прочих документах Общества.

С целью обеспечения непрерывности процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняется мониторинг процедур контроля. Мониторинг осуществляется силами специалистов бухгалтерии, других служб Общества, внешними аудиторами и включает:

проверку ведения бухгалтерского учета в соответствии действующим законодательством, настоящей учетной политикой;

проверку составления бухгалтерской отчетности;

экспресс-проверку ведения учета автоматизированным способом;

проверку правильности распределения косвенных расходов;

проверку правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и др.;

прочие мероприятия, связанные с оценкой системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки эффективности контрольных процедур выявляются и устраняются причины нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **24. Применяемые сокращения.**

ОС – основные средства

НМА – нематериальные активы

НИОКТР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ТЗР – товарно-заготовительные расходы

МПЗ – материально-производственные расходы

НДС – налог на добавленную стоимость

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету