

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА

**Общество с ограниченной ответственностью
«МВ ФИНАНС»
(ООО «МВ ФИНАНС»)**

105066, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12,
корпус 20, этаж 5, помещение II, комната 5
ОГРН 1207700495749, ИНН 9701168311, КПП 770101001

ПРИКАЗ

«25» ДЕКАБРЯ 2020 г.

Москва

№ 01

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

В целях соблюдения единой методологии учета и исходя из конкретных условий хозяйствования в соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, иными законодательными и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет, требованиями НК РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «МВ ФИНАНС», изложенную в Приложении №1 к настоящему приказу.
2. Ввести в действие с даты основания компании
3. Контроль за исполнение данного приказа возложить на главного бухгалтера ООО «МВ ФИНАНС».

Генеральный директор



Изосимов А.В.

Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС»

Учетная политика

РСБУ

1. Общие положения

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «МВ ФИНАНС» (далее Общество) является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета исходя из особенностей финансовой и хозяйственной деятельности Общества.

1.2. Данная учетная политика обязательна для применения в Обществе.

1.3. Основными законодательными и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет, являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 г. № 14-ФЗ;
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ;
- Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/08, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н;
 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49;
 - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н;
 - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н;
 - Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 г. № 66н;
 - Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н;
 - Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. 160;
 - Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР);
 - Порядок оценки стоимости чистых активов Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н;
 - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике, одобренной Метод. советом по бух. учету при Минфине РФ от 29.12.1997;
 - Другие законодательные и нормативные документы.
- 1.4. Вопросы бухгалтерского учета и отчетности регулируются также внутренними нормативными документами, к которым кроме настоящей Учетной политики с приложениями относятся стандарты, положения, инструкции, распоряжения главного бухгалтера и т.п., разработанные и оформленные в соответствии с правилами и требованиями, установленными Обществом.
- 1.5. Общество осуществляет следующие виды деятельности:
- Деятельность, связанная с эмиссией облигаций;
 - Иная деятельность, связанная с эмиссией облигаций, включая, но не ограничиваясь:
 - предоставление займов, ссуд;
 - капиталовложения в ценные бумаги и иное имущество;
 - Сопутствующие виды деятельности.
- 1.6. Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:
- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и 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 факторов хозяйственной деятельности).
- 1.7. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из положений

по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

1.8. Изменение учетной политики производится в следующих случаях:

- Изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- Существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией Общества (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления, сменой собственников, и т.п.

1.9. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Общества, описание которых отсутствует в нормативных документах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Дополнения оформляются в виде распоряжений, приказов к принятой учетной политике.

1.10. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций по Обществу несет Генеральный директор.

1.11. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Обществу несет Главный бухгалтер.

1.12. Существенность ошибки Общества определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

1.13. Для обработки учетной информации в Обществе используются информационные системы: «SAP ERP», «SAP HR». Информационная система «SAP» предназначена для ведения управленческого, финансового учета по стандартам РСБУ и МСФО, а также налогового учета. Учетные данные из «SAP HR» по окончании каждого месяца автоматически загружаются в «SAP ERP». В «SAP ERP» формируются регистры бухгалтерского учета и финансовая (бухгалтерская) отчетность.

1.14. Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, во внешней и внутренней отчетности – в тысячах рублей.

2. Учет доходов

2.1. В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом прочими доходами с учетом требования п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02.

2.2. Определение и признание величины прочих доходов осуществляется в следующем порядке:

- Доходы в виде процентов (дисконта) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются

- в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров;
- Доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником;
 - Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования);
 - Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы. Доходы от продажи имущества, переход права собственности на которое подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством, отражаются в бухгалтерском учете на момент государственной регистрации перехода права собственности на указанное имущество;
 - Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету на дату истечения срока исковой давности;
 - Положительные курсовые разницы, суммы дооценки активов принимаются к бухгалтерскому учету на дату их возникновения.

3. Учет расходов

- 3.1. Общество начисляет расходы в финансовом (бухгалтерском) учете в том отчетном периоде, когда выполнены критерии признания расходов согласно п. 16 ПБУ 10/99, на основании первичных учетных документов (в том числе справок бухгалтерии, служебных записок, договоров и др.).
- 3.2. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.3. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.
- 3.4. В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, расходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом прочими расходами с учетом требования п.3 ПБУ 10/99.
- 3.5. К административным расходам относятся следующие виды расходов:
- Заработная плата;
 - Отчисления на социальные нужды;
 - Амортизация основных средств и нематериальных активов;
 - Расходы на аренду;
 - Расходы на рекламу;
 - Прочие расходы
- 3.6. Общество признает расходы на аренду в соответствии с условиями договора.
- 3.7. Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- Правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Свернуто показываются следующие виды прочих доходов и расходов:

- Все положительные и отрицательные курсовые и суммовые разницы, доходы и расходы от переоценки валютных остатков, доходы и расходы от купли продажи иностранной валюты;
- Доходы и расходы от переоценки акций;
- Доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);
- Доходы и расходы от пеней и штрафов;
- Доходы и расходы от комиссий по потребительским кредитам;
- Доходы и расходы от выбытия основных средств;
- Доходы и расходы от выбытия материалов;
- Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов.

4. Учет основных средств

4.1. Бухгалтерский учёт объектов основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01.

4.2. При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд экономического субъекта либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- экономический субъект не предполагает последующую перепродажу объекта;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3. Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

4.4. При отнесении имущества к одному объекту или разным частям Общество руководствуется критериями, при которых разные части имущества могут учитываться не одним объектом, а разными частями, поскольку они не монтируются на одном фундаменте, могут функционировать на произвольном расстоянии друг от друга в зависимости от способа подключения или другого взаимодействия. Например, для приобретаемой компьютерной техники единицей учёта являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому.

4.5. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейным методом) в течение срока их полезного использования.

4.6. Отделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются как отдельные объекты основных средств.

4.7. Неотделимые улучшения, некомпенсируемые арендодателем, но произведённые арендатором с согласия арендодателя также признаются объектами основных средств, по

которым арендатором начисляется амортизация в течение срока действия договора аренды. (Исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учётом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств на основании нормативного законодательного акта). Произведённые капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимости вводятся в эксплуатацию в день официального открытия офиса при наличии акта приёма-передачи помещения в пользование, со сроком амортизации 7 (Семь) лет.

4.8. При принятии объектов к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств стоимостной лимит не вводится.

4.9. Основные средства принимаются к учёту по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01.

4.10. В случае невозможности пообъектного разделения расходов, связанных с одновременным приобретением нескольких объектов основных средств, данные затраты признаются в первоначальной стоимости каждого объекта в сумме, пропорциональной фактической стоимости объектов.

4.11. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

4.12. Включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств расходы на монтаж (демонтаж) до ввода объекта ОС в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию они учитываются в составе расходов на содержание и эксплуатацию имущества

4.13. В состав Основных средств включаются объекты, введённые в эксплуатацию и фактически используемые для получения дохода, в том числе объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации.

4.14. В соответствии с п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учётные документы по приёмке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию прав собственности амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

4.15. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учёту осуществляется на основании Акта (накладной) приёма-передачи основных средств, который составляется на отдельный инвентарный объект (формы ОС-1 и ОС-1а).

На группы однородных объектов основных средств может оформляться

- общая единая инвентарная карточка (ОС-6а)
- общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (ОС-1б).

В составе основных средств Общества учитываются технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, используемые для создания корпоративных информационных систем (КИС), и другие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к объектам основных средств.

4.16. Резерв на ремонт основных средств не создаётся.

4.17. Порядок начисления амортизации по объектам основных средств определяется в соответствии со сроком полезного использования:

Класс	Наименование	СПИ в мес.	Что учитывается
1010110	Неотделимые. улучшения	84	СМР в арендуемых помещениях
1010200	Здания	240	Собственные объекты/помещения
1010202	Реконцепция	84	СМР в собственных объектах, связанные с реконструкцией
1010220	Оборудование для сохранности ценностей	84	Металлические двери, решётки

Класс	Наименование	СПИ в мес.	Что учитывается
1010300	Инженерные сети	60	Электрооборудование, вентиляция, кондиционирование, пожарные установки
1010400	Компьютерное	36	Серверное, компьютерное оборудование
1010550	Кассовое	36	ККМ, детекторы/счетчики валют/банкнот
1010600	Охранное	36	Системы подсчёта посетителей и рабочего времени, охранные системы товара и видеонаблюдения
1010700	Телекоммуникационное	60	HDMI/TV, АТС и телефония
1010900	Офисное	36	Бытовая техника, мебель и оргтехника
1011300	Земля	нет срока	Земельные участки под собственные объекты

4.18. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования
Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.

4.19. Амортизация начисляется по всем группам основных средств линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии объекта к учёту исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

4.20. При определении срока полезного использования объекта основных средств принимается во внимание также диапазон сроков, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, при этом, как правило, устанавливается меньшая граница + 1 месяц из возможного диапазона. Срок полезного использования объекта основных средств может быть изменён в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведённой реконструкции или модернизации (п.20 ПБУ 6/01).

4.21. При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных норм амортизации, на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

4.22. При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определённого решением действующей в Обществе Комиссии.

В соответствии с п.26 ПБУ 6/01 восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством:

- ремонта,
- модернизации,
- реконструкции.

Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизационных отчислений по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более 3-х месяцев;

- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
- 4.23. В приказе на передачу объектов основных средств на восстановление должен быть указан срок восстановления объекта амортизируемого имущества в месяцах. Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трёх месяцев либо поставлено на восстановление свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание восстанавливаемых производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества. По окончании работ по восстановлению объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на восстановление свыше 12 месяцев.
- 4.24. Если по результатам модернизации или реконструкции изменился срок полезного использования объекта основных средств, то специальной Комиссией составляется Акт по форме № ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств", с указанием оставшегося срока полезного использования для целей бухгалтерского учёта в годах. На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссией, исчисляется новая ежемесячная сумма амортизационных отчислений, которая будет использоваться со следующего месяца после окончания работ по модернизации или реконструкции.
- 4.25. В бухгалтерском учёте затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, срок полезного использования которых изменяется, учтённые на счёте учёта вложений во внеоборотные активы, по завершении работ учитываются на счёте учёта основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведённых затрат.
- 4.26. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономическому субъекту экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учёта.
- 4.27. Выбытие объекта основных средств, признается в бухгалтерском учёте экономического субъекта на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёту, приведённых в пункте 2 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.
- Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:
- продажи;
 - списания в случае морального и физического износа;
 - ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
 - передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других экономических субъектов, паевой фонд;
 - 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;
 - в иных случаях.
- 4.28. Порядок списания Основных средств в Обществе устанавливается отдельным Регламентом.
- 4.29. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счёт прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, к которому они относятся. При этом доходы от выбытия основных средств показываются в бухгалтерской отчётности за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

5. Учет нематериальных активов

- 5.1. Бухгалтерский учёт объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

5.2. Для принятия к бухгалтерскому учёту объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить экономическому субъекту экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд экономического субъекта;
- экономический субъект имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе экономический субъект имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного экономического субъекта 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 (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- экономическим субъектом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении условий, установленных выше, к нематериальным активам относятся, например, исключительные права на программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

5.3. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала экономического субъекта, их квалификация и способность к труду.

5.4. Единицей бухгалтерского учёта нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определённых самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология).

5.5. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости, определённой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учёту.

5.6. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

5.7. 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 приобретён 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.
- 5.8. При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных выше, 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;
 - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
 - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
 - Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:
 - возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
 - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
 - расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчётных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.
 - расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.
- 5.9. Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
 - исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
 - свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.
- 5.10. Стоимость нематериальных активов с определённым сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.
- 5.11. По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- 5.12. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учёту экономический субъект определяет срок его полезного использования.
- 5.13. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого экономический субъект предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- 5.14. Нематериальные активы, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.
- 5.15. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
- срока действия прав экономического субъекта на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого экономический субъект предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- 5.16. Определение срока полезного использования нематериальных активов, необходимости их списания производится комиссией, состав и полномочия которой утверждаются руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.
- 5.17. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности экономического субъекта.
- 5.18. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется экономическим субъектом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого экономический субъект предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности на начало отчётного года как изменения в оценочных значениях.
- 5.19. В отношении нематериального актива с неопределённым сроком полезного использования экономический субъект ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надёжно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов экономический субъект определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности на начало отчётного года как изменения в оценочных значениях.
- 5.20. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.
- 5.21. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на счёте 05* «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счётом учёта издержек обращения.
- 5.22. Ниже представлены группы НМА и их СПИ:

Класс	Наименование	СПИ в месяцах
4050000	Прочие исключительные права	12-120
4010000	Исключительные Права на программное обеспечение	36-60
4030000	Исключительные Права на Товарный Знак	120

6. Учет финансовых вложений

- 6.1. К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.
- 6.2. При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг.
- 6.3. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).
- 6.4. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, беспроцентные займы.
- 6.5. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.
- 6.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения

рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

6.7. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течении срока их обращения.

6.8. При выбытии финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6.9. Расчётная стоимость финансовых вложений определяется одним из следующих методов:

- Путём оценки чистых активов объекта финансовых вложений;
- Исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен на ценные бумаги (акции) холдинговой компании при условии, что не менее 90% активов холдинговой компании состоит из акций (долей) объекта финансовых вложений.

Используемый метод определения расчётной стоимости финансовых вложений фиксируется в акте проверки.

- В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счёт финансовых результатов Общества в составе прочих расходов).

6.10. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течении 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

6.11. Депозитные вклады в зависимости от сроков обращения отражаются в Бухгалтерском балансе по следующей схеме:

Срок обращения депозита	Строка отчетности
Менее 3-х месяцев	Денежные средства и денежные эквиваленты
От 3-х до 12 месяцев	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
Более 12 месяцев	Долгосрочные финансовые вложения

6.12. По финансовым вложениям в виде займов, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и обладают признаками обесценения, начисляется резерв по сомнительным долгам. Проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений в виде займов проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки оформляются актом, в котором отмечаются обнаруженные признаки обесценения финансовых вложений в виде займов или фиксируется их отсутствие. Признаки обесценения финансовых вложений в виде займов:

- Задолженность по займу не погашена в установленные договором и/или дополнительными соглашениями сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев;
- Значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника или его ликвидации;
- Невозможность удержания имущества должника;
- Чистые активы организации-заёмщика на протяжении трёх лет подряд (включая отчётный год) имеют отрицательную динамику.

Величина выданных займов отражается в активе баланса за вычетом размера созданного резерва.

7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

7.1. Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

8. Учет расходов будущих периодов

8.1. Расходы будущих периодов представляют собой актив, стоимость которого распределяется на последующие отчетные периоды, в течение которых ожидается получение экономических выгод от этого актива (как в форме получения дохода, так и уменьшения расходов). При этом списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам. Основанием для определения начала и срока списания расходов могут быть:

- Срок действия приобретенных лицензий, прав;
- Срок действия договоров страхования;
- Прочие условия.

8.2. В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен срок, к которому они относятся, срок списания расходов будущих периодов определяется соответствующей комиссией и устанавливается на основании приказа руководителя по Обществу.

8.3. В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- Расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности - согласно условиям договора;
- Расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов - в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- Взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества;
- Расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- Расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- Иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

8.4. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода и на основании документов, подтверждающих данные расходы (лицензий, договоров и пр.). В случае, если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

8.5. При отсутствии в договорах сроков, а также в случае намерения использовать аудиовизуальную продукцию по окончании действия договоров, сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на расходы на продажу или другие источники, регулируются Обществом в каждом конкретном случае, если иное не определено законодательством.

8.6. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

9. Учет дебиторской задолженности

- 9.1. При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе оборотных активов, если она подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты и не является авансом под внеоборотные активы.
- 9.2. Авансы под основные средства и дебиторская задолженность, подлежащая погашению после 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе Прочих внеоборотных активов.
- 9.3. Авансы выданные и авансы полученные отражаются в отчетности за вычетом НДС с авансов.
- 9.4. Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения проводится на конец каждого отчетного периода.
- 9.5. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
- 9.6. Резерв по сомнительным долгам представляет собой корректировку балансовой стоимости активов в случае наличия свидетельств обесценения, к которым относятся нарушения условий договора (просрочка платежа), наличие информации о банкротстве, финансовой реорганизации контрагента, данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых денежных средств, и др. К сомнительной задолженности относятся просроченная и непросроченная дебиторская задолженности, по которым отсутствует уверенность в их погашении.
- 9.7. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- 9.8. Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и прочих доходов.
- 9.9. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.
- 9.10. Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

10. Учет запасов

- 10.1. Бухгалтерский учёт МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально - производственных запасов» ПБУ 5/01.
- 10.2. В составе МПЗ Общество учитывает следующие активы:
- используемые, в качестве материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг;
 - используемые для управленческих нужд организации;
 - объекты, сроком службы менее 12 месяцев.
- 10.3. Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев в бухгалтерском учёте отражаются как средства в обороте на счёте 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах.
- 10.4. Материально-производственные запасы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд экономического субъекта и не предназначенные для продажи, учитываются обществом в составе материалов.
- 10.5. Приобретённые книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.
- 10.6. Единицей бухгалтерского учёта материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
- 10.7. Под прочими поступлениями МПЗ понимается:
- поступления МПЗ внесённые в счёт вклада в уставный (складочный) капитал,
 - полученные безвозмездно,
 - учитываемые на счёте 10 «Материалы»
- 10.8. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого

имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

10.9. В фактическую себестоимость материально - производственных запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно, либо полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату), включаются также фактические затраты экономического субъекта на доставку материально - производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01.

10.10. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в её пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учёту за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, или другими документами, устанавливающими стоимость.

11. Уставный капитал

11.1. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов. Уставный капитал признается в денежной оценке согласно Уставу Общества.

12. Долгосрочные займы

12.1. Эмиссия облигаций является способом привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций и включается в состав долгосрочных и краткосрочных займов Общества в зависимости от срока погашения.

12.2. Основная сумма обязательства, полученная от выпуска облигаций, отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями Решения о выпуске облигаций в сумме, указанной в решении.

12.3. Проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по облигациям.

12.4. Общество не ведет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

12.5. Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов по облигациям с фиксированной ставкой равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.

12.6. В случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также МСФО.

12.7. По облигациям, которые размещены по цене, превышающей их номинальную стоимость, на сумму превышения (премии) производится соответствующая запись по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», которые списываются равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Учет кредитов и займов

13.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

13.2. Проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

13.3. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (сумма основного долга) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (сумма основного долга), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12

месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства (сумма основного долга) отражается в составе долгосрочных заемных обязательств.

13.4. Задолженность по процентам учитывается в составе краткосрочных заемных средств, если она подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность по процентам отражается в составе долгосрочных заемных средств.

13.5. Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течении срока действия договора кредита (займа).

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

13.7. По заемным средствам, специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по заемным средствам в течении отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

13.8. По заемным средствам, полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по заемным средствам, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по заемным средствам, не погашенным в течении отчетного периода, за исключением целевых займов. В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течении периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временный промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года – и заканчивающийся на отчетную дату.

13.9. Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

14. Учет оценочных обязательств

14.1. Общество начисляет следующие оценочные обязательства:

- Резерв по неиспользованным отпускам;
- Резерв на выплату вознаграждения;
- Резерв по судебным разбирательствам;
- Резерв предстоящих расходов;
- Прочие оценочные обязательства.

14.2. Оценочные обязательства признаются в учете при одновременном соблюдении условий, указанных в пункте 5 ПБУ 8/2010.

14.3. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включаются в стоимость актива.

14.4. Резерв по неиспользованным отпускам

Расчет накопленного обязательства производится на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневной заработок каждого сотрудника.

В резерв на оплату отпусков работникам включается сумма страховых взносов.

Сумма страховых взносов по сумме резерва определяется в соответствии с доходом каждого сотрудника.

Если работник уходит в отпуск авансом, то выплаченная сумма не признается в учете как расход ранее сформированного резерва.

На последнее число каждого месяца выполняются проводки по начислению резерва под неиспользованные отпуска путем загрузки файла с расчетными данными о сумме накопленного обязательства. Файл для загрузки формирует Финансовая Дирекция в системе SAP HR.

Использование резерва отражается по Дебету счетов 9601000100 и 9602000100 путем загрузки файла, сформированного в системе SAP HR на основе данных расчета заработной платы.

Файл содержит суммы отпускных выплат за текущий месяц, кроме выплат по отпускам, использованным работниками авансом (не накопленные дни), а также величину страховых взносов. Суммы компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые работникам, не уменьшают сумму резерва на оплату отпусков.

Инвентаризация резерва под неиспользованные отпуска производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Списание/дончисление резерва производится ручными проводками.

14.5. Резерв на выплату вознаграждений

Методика учета резерва под предстоящие выплаты премий аналогична учету резерва под неиспользованные отпуска.

Данные по начислению ежемесячного резерва под премии, содержат сумму обязательства, состоящую из сумм фиксированной (целевой) величины премии каждого сотрудника и суммы страховых взносов, относящихся к этой величине. Файл для загрузки формирует Дирекция по персоналу.

Отражение использования резерва на выплату премий производится в период ее начисления сотрудникам

14.6. Резерв по судебным разбирательствам.

Резерв начисляется раз в квартал на основании письма юристов. В письме юристов указываются существенные судебные иски, предъявленные Обществу (свыше 8 миллионов рублей). Если юристы оценивают по иску вероятность неблагоприятного исхода, как «высокую», то резерв начисляется в размере 100%, если, как «среднюю» или «низкую», то резерв не начисляется. По тем искам, по которым предусмотрено возмещение от страховой компании, параллельно резерву начисляется страховое возмещение.

14.7. Начисление расходов производится ежемесячно последним числом отчетного месяца. Первого числа месяца, следующего за отчетным, начисление расходов сторнируется. Информация формируется в учетной системе дирекциями Общества в виде экстрактов начислений. На основании этой информации бухгалтерией Общества осуществляется автоматическая загрузка бухгалтерских проводок.

14.8. Прочие оценочные обязательства

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

15. Расчеты по налогу на прибыль

15.1. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

15.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

16. Изменение оценочных значений

16.1. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

16.2. Оценочным значением являются:

- Величина резерва по сомнительным долгам;
- Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- Величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- Величина других оценочных резервов и оценочных обязательств

- Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.
- Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

16.3. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

16.4. Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- Периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- Периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

16.5. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

17. Учет активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

17.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или согласованием сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

17.2. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

17.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по земным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

18. События после отчетной даты

18.1. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

18.2. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых экономический субъект ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

19. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

19.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа руководителя Общества или лица, им уполномоченного.

19.2. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса в следующие сроки:

Наименование объекта инвентаризации	Сроки проведения обязательной годовой информации перед составлением годовой финансовой отчетности
Основные средства и Нематериальные активы	Не реже чем раз в три года, на основании приказа по Обществу.
Финансовые вложения	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Незавершенное капитальное строительство	Ежегодно, в 4 квартале отчетного года, на основании приказа по Обществу.
Расходы будущих периодов	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Вложения в нематериальные активы	Ежегодно, в 4 квартале отчетного года, на основании приказа по Обществу.
Товары и материально-производственные запасы	Ежегодно, в 4 квартале отчетного года, на основании приказа по Обществу
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Расчеты по налогам и сборам	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Расчеты по кредитам и займам	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Денежные средства	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Оценочные обязательства	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.
Прочее активы и обязательства	Ежегодно, в 1 квартале года, следующего за отчетным на основании приказа по Обществу.

19.3. Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях, а также по распоряжению руководителя. Обязательная инвентаризация проводится при передаче имущества, при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления, стихийного бедствия, реорганизации или ликвидации Общества.

19.4. Инвентаризация облигаций проводится путем сверки остатка размещения облигаций по данным бухгалтерского учета Общества с данными, содержащимися в регистрах депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение сертификатов ценных бумаг.

19.5. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя Общества или лицом, им уполномоченным.

19.6. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

19.7. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- Излишек имущества приходится по среднескользящей стоимости на объекте инвентаризации на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- Излишек по ОС приходится по цене, установленной (указанной) специальной комиссией;
- Недостача имущества относится на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

20. Внутрихозяйственный контроль

20.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует система внутрихозяйственного контроля.

20.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.

20.3. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними документами Общества.

20.4. При поступлении первичных документов в бухгалтерию они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

20.5. Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.

20.6. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, их составляющие и подписывающие. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

21. Формирование отчетности

21.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности определяется согласно действующему законодательству.

21.2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

21.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

21.4. Общество формирует промежуточную (квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату окончания каждого квартала после даты размещения облигаций и до

даты погашения всех облигаций в составе Бухгалтерский баланс и Отчета о финансовых результатах без расшифровок прочих доходов и прочих расходов.

21.5. Перечень кодов, расшифровывающих статьи отчетных форм, может быть дополнен или изменен с учетом принципов ведения бухгалтерской отчетности.

21.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

22. Правила документооборота, первичные учетные документы

22.1. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ, а также Общество использует формы, согласованные с партнерами в качестве приложений к договорам (дополнительным соглашениям). Общество может вводить новые формы по мере надобности и утверждать их приказами руководителя.

22.2. Первичные учетные документы (акты, накладные, приходные ордера и т.п.) составляются и подписываются должностными лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции (движение активов) в соответствии с внутренними нормативными документами Общества. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

22.3. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

22.4. В целях организации системы документооборота Общества установлены следующие сроки предоставления первичных учетных документов в бухгалтерскую службу:

- Табелей учета рабочего времени – не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Авансовых отчетов по командировочным расходам – не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки;
- Авансовых отчетов подотчетными лицами и возврата неиспользованных подотчетными лицами сумм - не позднее 14 дней с момента выдачи денежных средств на хозяйственные нужды под отчет.

22.5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

22.6. При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и оформлено бухгалтерской справкой за подписью лица, внесшего исправление, с указанием наименования хозяйственной операции, подлежащей исправлению, даты ее отражения в бухгалтерском учете, ее суммы, соответствующей ей корреспонденции счетов и причин исправления.

22.7. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность Общества, рабочий план счетов, документы учетной политики, данные программ машинной обработки подлежат обязательному хранению в течение 5 лет, если больший срок не установлен правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за организацию хранения названных документов несет руководитель Общества.

22.8. Изъятие первичных документов у Общества может быть произведено только органами прокуратуры, налоговыми органами на основании их постановления в соответствии с законодательством РФ с письменного разрешения руководителя Общества.

22.9. Выдача наличных денег из кассы на командировочные расходы производится в пределах сумм, рассчитанных по предварительной смете. Срок отчета с приложением всех необходимых документов и возврата оставшихся подотчетных сумм – не более трех рабочих дней после окончания командировки. Наличные деньги выдаются на подотчет на

хозяйственные нужды сотрудникам по списку, утвержденному приказом руководителя или лицом, уполномоченным на это. В случае не предоставления авансового отчета в установленный срок выданная сумма удерживается из заработной платы сотрудника.