Утвержден “ 17 ” февраля 20 17 г.

Дата присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций
“ ” 20 г.
Идентификационный номер

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»
(орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Решение № 8/н
от “ 17 ” февраля 20 17 г.

ПАО Московская Биржа
(наименование биржи, присвоившей идентификационный номер Программе биржевых облигаций)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица биржи, присвоившей идентификационный номер Программе биржевых облигаций)
Печать

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ
Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций не более 40 000 000 000 (Сорока миллиардов) российских рублей включительно со сроком погашения в дату, которая наступает не позднее 3640 (Три тысячи шестьсот сорокового) дня с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке
Серия программы биржевых облигаций: 001Р

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

БИРЖА, ПРИНЯВШАЯ РЕШЕНИЕ О ПРИСВОЕНИИ ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НОМЕРА ПРОГРАММЕ БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ, НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ПРИСВОЕНИЯ ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НОМЕРА ПРОГРАММЕ БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Генеральный директор _____ А.В. Грось
(подпись)
“ 20 ” февраля 20 17 г.

Акционерное общество «ПСН»
по Договору ведения бухгалтерского учета
№ УП-12 от «01» октября 2014 года
в лице Главного бухгалтера, действующего
на основании Доверенности № 01-98
от «01» октября 2014 года _____ Е.А. Шишенин
(подпись)
“ 20 ” февраля 20 17 г.
М.П.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
Введение	**7**
I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	**12**
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	12
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	12
1.3. Сведения об оценщике эмитента	13
1.4. Сведения о консультантах эмитента	13
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	14
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	**15**
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	15
2.2. Рыночная капитализация эмитента	15
2.3. Обязательства эмитента	15
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	15
2.3.2. Кредитная история эмитента	15
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	15
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	15
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	15
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	15
2.5.1. Отраслевые риски	16
2.5.2. Страновые и региональные риски	17
2.5.3. Финансовые риски	19
2.5.4. Правовые риски	21
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	25
2.5.6. Стратегический риск	25
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	26
2.5.8. Банковские риски	26
III. Подробная информация об эмитенте	**27**
3.1. История создания и развитие эмитента	27
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	27
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	27
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	27
3.1.4. Контактная информация	28
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	28
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	28
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	28
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	28
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	28
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	29
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	29
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	29
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	29
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	29
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	29

3.3. Планы будущей деятельности эмитента	29
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	29
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	29
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	29
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	29
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	**30**
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	30
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	31
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	33
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	33
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	33
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	33
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно – технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	33
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	33
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	33
4.7. Конкуренты эмитента	34
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.	**35**
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	35
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	35
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	36
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	36
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	36
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	36
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	36
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	36
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.	**37**
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	37
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента	37
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	37

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	37
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	37
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	38
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	38
VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	**39**
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	39
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	40
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	40
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	42
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	42
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	42
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово – хозяйственной деятельности эмитента	42
VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения	**44**
8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг	44
8.2. Форма ценных бумаг	44
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение	44
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)	45
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)	45
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее	46
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)	46
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)	47
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг	47
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг	47
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг	48
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	56
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	56
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг	57
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	57
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	57
8.9.1. Форма погашения облигаций	58
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций	58
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	59
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	60
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	61
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям	69
8.9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям	69
8.10. Сведения о приобретении облигаций	72

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	77
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)	89
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям	90
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям	90
8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	90
8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	90
8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	90
8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	90
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	90
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями	90
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций	90
8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском	90
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	90
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	90
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	91
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	92
8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах	93
IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	**95**
9.1 Дополнительные сведения об эмитенте	95
9.1.1 Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	95
9.1.2 Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	95
9.1.3 Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	95
9.1.4 Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	95
9.1.5 Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	95
9.1.6 Сведения о кредитных рейтингах эмитента	95
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	95
9.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	95
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	95
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	95
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	96
9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с	96

ипотечным покрытием	
9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями	96
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	96
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	96
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	96
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента	96
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	96
9.8. Иные сведения	96
Приложение 1 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2013, 2014, 2015 годы и за III квартал 2016 года	97
Приложение 2 – Учетная политика Эмитента на 2013, 2014, 2015, 2016 и на 2017 годы.	223

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:
Программа – Программа биржевых облигаций серии 001Р, первая часть решения о выпуске ценных бумаг, содержащая определяемые общим образом права владельцев биржевых облигаций и иные общие условия для одного или нескольких выпусков биржевых облигаций;
Условия выпуска – Условия выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, вторая часть решения о выпуске ценных бумаг, содержащая конкретные условия отдельного выпуска биржевых облигаций;
Выпуск – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;
Биржевая облигация или Биржевая облигация выпуска – биржевая облигация, размещаемая в рамках Выпуска;
Биржевые облигации – биржевые облигации, размещаемые в рамках Выпуска;
Рабочий день – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации; и 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москва, осуществляют платежи в валюте, в которой осуществляется выплата по Биржевым облигациям;
Эмитент – Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент».

ВВЕДЕНИЕ

Краткая основная информация, приведенная далее в проспекте ценных бумаг, а именно:

а) основные сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент».***
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ***ООО «ПСН ПМ».***
Фирменное наименование Общества на английском языке: ***Limited liability company «PSN Property Management».***
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: ***LLC «PSN PM».***
ИНН ***7725637463***
ОГРН ***1087746612414***
Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 10.***
Адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции: ***Российская Федерация, 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 10.***
Дата государственный регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): ***«07» мая 2008 года***
Номер телефона: +7 (495) 363-20-23
Адрес электронной почты: ***Reception2@psngroup.ru***

Цели создания эмитента:

В соответствии с уставом ООО «ПСН ПМ»: «целями деятельности Общества являются осуществление предпринимательской деятельности и получение прибыли».

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (далее – Эмитент, Компания, Общество, ПСН) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «07» мая 2008 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1087746612414.

Основные виды хозяйственной деятельности эмитента:

Основным видом деятельности Эмитента является управление недвижимым имуществом.
Также Эмитент осуществляет следующие виды деятельности:

- ***управление эксплуатацией нежилого фонда;***
- ***монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;***
- ***производство электромонтажных, изоляционных, санитарно – технических, отделочных, штукатурных, столярных, плотнических, стекольных, молярных и прочих отделочных работ;***

- ***предоставление услуг по чистке, уборке производственных и жилых помещений, оборудования, транспорта;***
- ***обеспечение работоспособности электрических, тепловых сетей, котельных;***
- ***предоставление услуг по операциям с недвижимым имуществом, в том числе деятельность по предоставлению посреднических услуг при совершении сделок с недвижимым имуществом, учет и техническая инвентаризация недвижимого имущества;***
- ***осуществление видом деятельности, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;***
- ***эксплуатация лифтового оборудования;***
- ***диспетчерский контроль лифтов;***
- ***эксплуатация грузоподъемных механизмов (краны), экскалаторов, траволаторов, подъемников;***
- ***профилактика пожаров организаций и населенных пунктов на договорной основе;***
- ***производство и проведение испытаний пожарно-технической продукции;***
- ***выполнение проектных работ на системах пожарной безопасности;***
- ***проведение научно-технического консультирования и экспертизы по вопросам пожарной безопасности;***
- ***испытание веществ, материалов, изделий, оборудования и конструкций на пожарную безопасность;***
- ***обучение населения мерам пожарной безопасности;***
- ***проведение огнезащитных и трубо-печных работ, монтажа, технического обслуживания и ремонта систем и средств противопожарной защиты, ремонта и обслуживания пожарного снаряжения, первичных средств тушения пожаров, восстановления качества огнетушащих средств;***
- ***независимая оценка пожарного риска, проведение расчетов по оценке пожарного риска;***
- ***организация частной пожарной охраны в организациях и предприятиях;***
- ***иные виды деятельности.***

За годы существования Эмитент сыграл важную роль в управлении и эксплуатации нежилого фонда Группы ПСН и других контрагентов.

Примеры важнейших проектов, которые были осуществлены при участии Эмитента:

- ***<u>В сфере управления недвижимым имуществом</u>:***
  - ***<u>Деловой квартал «Новоспасский»</u>***
  - ***<u>Бизнес-парк «Альфа Арбат»</u>***
  - ***<u>Бизнес-центр на Нижегородской</u>***
  - ***<u>Бизнес-центр «Варшавский»</u>***
  - ***<u>Бизнес-парк «Правда»</u>***
  - ***<u>Бизнес-парк на Магистральной</u>***
  - ***<u>Производственно-складской комплекс на Подъемной</u>***
  - ***<u>Офисно-складской комплекс на Котляковской</u>***

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

Вид ценных бумаг: ***Биржевые облигации на предъявителя***

Серия: ***будет предусмотрена Условиями выпуска (как этот термин определен ранее)***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг***: Биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р***
<u>Информация о серии отдельного выпуска Биржевых облигаций будет указана в Условиях выпуска</u>.

Количество размещаемых ценных бумаг: ***минимальное и максимальное количество Биржевых облигаций отдельного выпуска в Программе не определяется.***

Количество Биржевых облигаций каждого выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет установлено в соответствующих Условиях выпуска.

Номинальная стоимость (в случае, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации): ***Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации отдельного выпуска, которая может быть размещена в рамках Программы, составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей.***
Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 40 000 000 000 (Сорок миллиардов) российских рублей включительно.

Порядок размещения и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с п. 8.4 Программы и в п. 8.4. Условий выпуска (далее – Цена размещения).

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ранее и далее – «Биржа», «ПАО Московская Биржа») путём удовлетворения адресных заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи (далее – Система торгов) в соответствии с Правилами проведения торгов на фондовом рынке Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Правила проведения торгов»).

Адресные заявки на покупку Биржевых облигаций и встречные адресные заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием Системы торгов в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в Системе торгов.

Отдельные письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок Участникам торгов не направляются.

Иные условия размещения Биржевых облигаций указаны в п. 8.8.3 настоящего Проспекта.

Порядок определения даты начала размещения облигаций:

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.

Эмитент Биржевых облигаций и биржа, осуществившая их допуск к организованным торгам, обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – Проспект), любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения такой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Сообщение о присвоении идентификационного номера Программе и порядке доступа к информации, содержащейся в Программе и Проспекте, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (далее - Список)) и о присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций, а также порядке доступа к информации, содержащейся в Условиях выпуска, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента.

Информация об определенной Эмитентом дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и может быть указана в Условиях выпуска. Дата начала размещения Биржевых облигаций

устанавливается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Об определенной дате начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД в согласованном порядке.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, которая не была установлена в Условиях выпуска, может быть изменена (перенесена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении (переносе) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) календарный день до наступления соответствующей даты.

Дата окончания размещения или порядок ее определения:

Дата окончания размещения Биржевых облигаций (или порядок определения срока их размещения) будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

Способ размещения ценных бумаг: ***открытая подписка.***

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения в условиях Программы не определяется, а будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

По размещаемым Биржевым облигациям не предусмотрено обеспечение.

Условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Указанные ценные бумаги отсутствуют.

Настоящий Проспект подготовлен в отношении размещаемых Биржевых облигаций.

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки:

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций планируется направить на финансирование оборотного капитала; реализацию и финансирование инвестиционной программы; рефинансирование текущих долговых обязательств Эмитента.

Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

д) иная информация: ***отсутствует***

Более детальные сведения об Эмитенте, его деятельности приводится детально в соответствующих пунктах настоящего Проспекта и в Приложениях к нему.

«Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе его (их) планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг».

I. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ), ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

В отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг, указываются:

На дату утверждения настоящего Проспекта тремя последними завершенными отчетными годами являются 2015 год, 2014 год и 2013 год.

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит»***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО АК «Арт-Аудит»***
ИНН: ***4101084163***
ОГРН: ***1024101025134***
Место нахождения: ***123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32 А, стр. 22***
Номер телефона: ***+7 (495) 374-85-20***
Номер факса: ***+7 (495) 374-85-20***
Адрес электронной почты: ***mail@art-audit.com***
Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»***
Место нахождения: ***119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4***
Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: ***2013, 2014, 2015 годы***
В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***нет***
Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка: ***годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности***
Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): ***существенные интересы, связывающие аудитора с эмитентом, отсутствуют.***
Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***доля участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента отсутствует.***
Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: ***не предоставлялись.***
Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***такие лица отсутствуют. Родственные связи отсутствуют.***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***Такие лица отсутствуют.***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:
Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения вероятности возникновения указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора Эмитентом на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:
Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия:
Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено.
Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
Выдвижение кандидатуры аудитора производится в соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции последующих изменений и дополнений). Поступившие предложения по кандидатурам аудитора рассматриваются на общем собрании участников Эмитента, на котором утверждается аудитор.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий:
Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: ***размер оплаты услуг аудитора определяется общим собранием участников Эмитента.***
Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:
Фактический размер вознаграждения составляет за проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности эмитента за 2013 год – 280 000,00 рублей (в том числе НДС 42 711,00 руб.)
Фактический размер вознаграждения составляет за проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности эмитента за 2014 год – 280 000,00 рублей (в том числе НДС 42 711,00 руб.).
Фактический размер вознаграждения составляет за проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности эмитента за 2015 год – 308 000,00 рублей (в том числе НДС 46 983,05 руб.).
Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: ***отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.***

1.3. Сведения об оценщике эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие проспект ценных бумаг, не привлекались.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Иные лица, подписавшие проспект ценных бумаг и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела:

1. ФИО: ***Грось Александр Васильевич***

Год рождения: ***1968***
Сведения об основном месте работы: ***ООО «ПСН ПМ»***
Должность: ***Генеральный директор***
Телефон: ***(495) 363 20 23***

2. ФИО: ***Шишенин Евгений Андреевич***
Год рождения: ***1981***
Сведения об основном месте работы: ***АО «ПСН»***
Эмитентом поручено АО «ПСН» ведение бухгалтерского учета по договору № УП-12 от 01 октября 2014 года.
В целях исполнения указанного договора Эмитентом выдана доверенность АО «ПСН» № 30-23 от 01 октября 2014 года на совершение юридически значимых действий, АО «ПСН» в порядке передоверия выдало доверенность № 01-98 от 01 октября 2014 года Шишенину Е.А.
Должность: ***Главный бухгалтер***
Телефон: ***(495) 363 20 23***

3.
Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «ПСН»***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ПСН»***
Место нахождения: ***115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д. 7, стр. 10***
ИНН: ***7718236213***
ОГРН: ***1037718008459***
Телефон: ***+7 (495) 363-20-23***
Факс: ***+7 (495) 363 20 23***
Адрес страницы в сети Интернет, используемой для раскрытия информации: ***www.psngroup.ru***

II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.3.2. Кредитная история эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.

Информация о целях эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Средства, полученные в результате эмиссии Биржевых облигаций, планируется направить на финансирование оборотного капитала; реализацию и финансирование инвестиционной программы; рефинансирование текущих долговых обязательств Эмитента.
Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Информация о согласовании объема и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, с уполномоченным органом государственной власти с указанием такого органа, даты и номера соответствующего решения (в случае осуществления заимствования государственным или муниципальным унитарным предприятием): ***Эмитент не является государственным или муниципальным унитарным предприятием.***

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых подготовлен настоящий проспект ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски потери деловой репутации (репутационные риски);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

Инвестиции в Биржевые облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Каждый из этих факторов может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Эмитента.

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Потенциальным приобретателям Биржевых облигаций рекомендуется обратить особое внимание на приведенную ниже информацию о рисках, связанных с приобретением Биржевых облигаций. Тем не менее, перечень рисков, приведенный ниже в настоящем Проспекте ценных бумаг, не является исчерпывающим.

Таким образом, инвесторам не рекомендуется принимать решения об инвестировании средств в Биржевые облигации исключительно на основании приведенной в данном пункте информации о рисках, поскольку она не может служить полноценной заменой независимых и относящихся к конкретной ситуации рекомендаций, специально подготовленных исходя из требований инвесторов, инвестиционных целей, опыта, знаний и иных существенных для инвесторов обстоятельств.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам, наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Основным видом деятельности Эмитента (в соответствии с Уставом Эмитента) является управление недвижимым имуществом, управление эксплуатацией нежилого фонда и прочая деятельность, связанная с управлением и эксплуатацией коммерческой недвижимости.

На внутреннем рынке:

Основными рисками (наиболее значимыми изменениями в отрасли), которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям, являются риски связанные в целом с рынком

коммерческой недвижимости. В настоящий момент основным риском является общий риск снижения деловой активности, связанный со снижением темпов роста экономики страны. Также негативно на отрасль влияет снижение инвестиций, в том числе иностранных, в российский рынок недвижимости. И наконец, снижение относительной покупательской способности населения в виду высокой инфляции и повышения курса валют, негативно влияет на доходы арендаторов торговой недвижимости, что в свою очередь приводит к росту рисков на рынке эксплуатации торговой недвижимости.

Возможное ухудшение ситуации в отрасли Эмитента в результате указанных возможных изменений может оказать существенное влияние на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего деятельность компаний в области недвижимости в сторону ужесточения, как незначительный.

Политическая и государственная нестабильность, по мнению Эмитента, в настоящее время маловероятны.

На внешнем рынке:

Риски, присущие деятельности Эмитента на внешнем рынке отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на внешнем рынке.

Предполагаемые действия эмитента в случае наступления указанных рисков (на внутреннем и на внешнем рынках):

- ***расширение спектра оказываемых услуг;***
- ***регулирование ценовой политики;***
- ***дополнительные сервисы для клиентов.***

Эмитент предполагает осуществлять необходимые действия, направленные на обеспечение исполнения обязательств, в зависимости от конкретной ситуации.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

На внутреннем рынке:

Основной статьей затрат является заработная плата. Риск резкого и существенного роста оплаты труда в текущей экономической ситуации является незначительным. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.

На внешнем рынке:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешних рынках.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента, их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

На внутреннем рынке:

Эмитент оказывает услуги по управлению нежилой недвижимость преимущественно для компаний Группы, в которую также входит Эмитент. Риск резкого и существенного изменения цен на услуги Эмитента является незначительным. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.

На внешнем рынке:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешних рынках.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Страновые риски:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых независимыми рейтинговыми агентствами.

<u>Международное рейтинговое агентство Moody's</u>

21 февраля 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило суверенный кредитный рейтинг России на одну ступень — с уровня "Baa3" до спекулятивного "Ba1" с негативным прогнозом. В качестве основных причин для понижения агентство указало последствия украинского кризиса, падение цен на нефтепродукты, а также снижение обменного курса рубля.

В ночь на 4 декабря 2015 года Moody's изменило прогноз по гособлигациям РФ с "негативного" на "стабильный", рейтинг остался на спекулятивном уровне "Ba1".

4 марта 2016 года международное рейтинговое агентство Moody's поставило кредитный рейтинг России "Ba1" на пересмотр на понижение.

22 апреля 2016 года Moody's подтвердило суверенный рейтинг России на уровне "Ba1", прогноз – "негативный".

<u>Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings</u>

10 января 2015 года международное рейтинговое агентство Fitch понизило оценку кредитоспособности России с "BBB" до "BBB-" с негативным прогнозом. В мотивировке понижения рейтинга Fitch указало на такие факторы, как резкое падение рубля и цен на нефть, а также резкий взлет ключевой ставки до 17%.

15 апреля 2016 года агентство Fitch сохранило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента России в иностранной и национальной валютах на уровне "BBB-". Таким образом, рейтинг РФ остался на низшей ступени инвестиционной категории.

<u>Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's (S&P)</u>

26 января 2015 года S&P понизило суверенный кредитный рейтинг РФ до "спекулятивного" уровня "BB+" с инвестиционного "BBB-", прогноз "негативный".

17 апреля 2015 года Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на спекулятивном уровне "BB+", прогноз "негативный". Агентство также подтвердило долгосрочный рейтинг России по национальной шкале на уровне "ruAAA".

17 февраля 2016 года подтвердило долгосрочный и краткосрочный суверенные кредитные рейтинги в иностранной валюте "BB+"/"B" РФ с негативным прогнозом. Таким образом, агентство оставило рейтинги на верхней ступени спекулятивного уровня. Одновременно с этим S&P подтвердило долгосрочный и краткосрочный рейтинги в национальной валюте — "'BBB-/A-3" также с негативным прогнозом и подтвердило рейтинг по национальной шкале на уровне "ruAAA".

18 марта 2016 года Standard & Poor's вновь подтвердило долгосрочный и краткосрочный суверенные кредитные рейтинги в иностранной валюте "BB+"/"B" РФ, долгосрочный и краткосрочный рейтинги в национальной валюте на уровне "BBB-/A-3" с негативным прогнозом, а также долгосрочный рейтинг по национальной шкале на уровне "ruAAA". Обоснованием этих решений S&P стало ослабление рубля на фоне резкого падения цен на нефть и введенных экономических мер в отношении России.

Экономическая нестабильность в России:

События в мировой экономике и на международных финансовых рынках могут иметь отрицательное воздействие на деятельность Эмитента, его финансовое положение, настоящие и будущие результаты его деятельности. Экономика России недостаточно защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира. Поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цен на энергоносители может замедлить или поколебать развитие российской экономики.

Региональные риски:

Российская Федерация состоит из разных многонациональных субъектов и включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем, нельзя полностью исключить возможность возникновения в ней локальных экономических, социальных и политических конфликтов, в том числе, с применением военной силы (региональные риски). Законотворческая и правоприменительная деятельность органов власти г. Москвы и региональных отделений федеральных органов власти в г. Москве может влиять на финансовое положение и результаты деятельности Эмитента. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

Предполагаемые действия эмитента в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне контроля Эмитента, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Эмитент будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Эмитента по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить их негативное воздействие.

Риски, связанные с возможными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:
Московский регион – регион местонахождения Эмитента – характеризуется как наиболее экономически развитый в России, основная доля финансовых ресурсов также сосредоточена в г. Москве. Основной региональный риск связан с возможностью осуществления террористических актов и введением в связи с этим чрезвычайного положения. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:
Московский регион в силу географического расположения не подвержен регулярным стихийным природным бедствиям, а также характеризуется хорошим транспортным сообщением, в связи с чем дополнительные региональные риски указанного вида отсутствуют.

2.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Эмитент, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков:

валютные риски,
риски изменения процентных ставок,
риски инфляции,
риски ликвидности.

Эмитент, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков: валютные риски, риски изменения процентных ставок, риски инфляции, риски ликвидности.

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Эмитента, в том числе на обслуживание привлекаемых средств и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности Эмитента.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Валютный кредитный портфель на дату утверждения настоящего Проспекта у эмитента отсутствует. Обязательства Эмитента на дату утверждения настоящего Проспекта выражены в рублях Российской Федерации. Риск финансовых потерь от изменений курсов валют, в связи с отсутствием внешнеэкономической деятельности, оценивается Эмитентом как минимальный. Услуги оказываются на внутреннем рынке, менее зависимом от колебаний курсов валют. Хеджирование рисков Эмитентом не производится.

Финансовое состояние Эмитента, его ликвидность и результаты деятельности подвержены изменению курса валют только в рамках изменения макроэкономической ситуации.

Процентный риск

Процентный риск – вероятность уменьшения прибыли при увеличении процентной ставки по кредитным средствам.

Основной задачей управления процентным риском является минимизация отрицательного воздействия колебаний рыночных процентных ставок на финансовый результат Эмитента.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: ***оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.***

По мнению Эмитента, умеренные колебания валютного курса и процентных ставок не окажут существенного отрицательного влияния на его деятельность.

Кредитный риск

Кредитный риск – возможность получения финансовых убытков в результате неспособности выполнения контрагентами договорных обязательств.

Эффективное управление кредитными риском является одной из основных задач Эмитента. С целью минимизации финансовых убытков, связанных с неплатежеспособностью контрагентов, Эмитент стремится:

- ***заключать договоры с надежными контрагентами, избегая сотрудничества с контрагентами испытывающие серьезные финансовые трудности;***
- ***осуществлять постоянный мониторинг просроченных платежей контрагентов с целью недопущения образования своевременно непогашенных обязательств контрагентов.***

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Изменение индекса потребительских цен оказывает влияние на уровень рентабельности эмитента, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения своих обязательств по выплатам по ценным бумагам. С целью уменьшения влияния указанного риска эмитент проводит мониторинг индекса потребительских цен и при определении цен реализации своих услуг учитывает среди прочих и этот фактор.

Критические, по мнению эмитента, значения инфляции.

Поскольку Облигации Эмитента номинированы в рублях Российской Федерации, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. По мнению Эмитента, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Биржевых облигаций. По мнению Эмитента, критическим значением инфляции для него является 20%.

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Название риска	Вероятность возникновения	Показатели финансовой отчетности, подверженные влиянию риска и характер изменения в отчетности
Риск изменения процентных ставок	***умеренная***	***Снижение показателя чистой прибыли, увеличение краткосрочных обязательств***
Риск финансовых потерь от изменений курсов валют	***не существенная***	***Снижение показателя чистой прибыли, увеличение краткосрочных обязательств***
Кредитный риск	***умеренная***	***Снижение показателя чистой прибыли, увеличение краткосрочных обязательств***
Инфляционный риск	***умеренная***	***Снижение показателя чистой прибыли, рост кредиторской и дебиторской задолженности***

2.5.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон о валютном регулировании). Большая часть его положений вступила в силу с 18 июня 2004 года. Некоторые его положения, в частности положения, касающиеся порядка открытия и использования счетов юридических лиц - резидентов в банках за пределами Российской Федерации, были введены в действие по истечении года со дня вступления в силу нового закона, то есть с 18 июня 2005 года. В то же время, указанным законом был установлен ограниченный срок действия ряда его норм, регулирующих порядок ограничения осуществления валютных операций (посредством установления требований о предварительной регистрации, использовании специального счета, осуществлении резервирования и т.п.) и наделяющих соответствующими полномочиями Правительство Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации. Установление временного действия ограничительных норм Закона о валютном регулировании соответствует проводимой в соответствии с международными обязательствами либерализации валютной политики в России. Подтверждением политики либерализации валютного законодательства в Российской Федерации является и Федеральный Закон № 131-ФЗ от 26 июля 2006г «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №131-ФЗ).

Законом №131-ФЗ сняты ограничения, связанные с установлением Банком России требования о резервировании средств при валютных операциях движения капитала. Отменены обязательные условия по применению специальных счетов при операциях с внутренними ценными бумагами на территории Российской Федерации, также прекращено действие ст. 7 Закона о валютном регулировании, устанавливающей порядок регулирования Правительством Российской Федерации валютных операций движения капитала. Значительная либерализация валютно-правового режима в соответствии с Законом о валютном регулировании осуществлена с 1 января 2007 г. Введены нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений валютного законодательства. Устанавливается, что все используемые в законе институты, понятия и термины, не определенные в Законе о валютном регулировании, применяются в том значении, в каком они используются в других отраслях законодательства Российской Федерации. Более того, Законом о валютном регулировании закреплена норма, согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.

В целом, Закон о валютном регулировании не содержит ухудшающих положение Эмитента факторов, поскольку положения указанного закона являются элементами валютного администрирования в Российской Федерации. Изменение валютного регулирования зависит от состояния внешнего и внутреннего валютных рынков, ситуация на которых позволяет оценить риск изменения валютного регулирования как незначительный. Правовая система Российской

Федерации в данный момент находится в процессе реформирования с целью приведения ее в соответствие с требованиями рыночной экономики.

Специфика деятельности и правового положения Эмитента, а также отсутствие у Эмитента существенных обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как крайне незначительные.

На внешнем рынке: ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования, Эмитент оценивает как крайне незначительные. Деятельность эмитента осуществляется на территории Российской Федерации и расчеты с покупателями осуществляются в национальной валюте и напрямую не зависят от макроэкономической ситуации на международных товарных рынках. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.***

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – «НК РФ») и ряд законов, регулирующих отдельные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и иные налоги и сборы.

Российское налоговое законодательство начало развиваться относительно недавно по сравнению с налоговым законодательством ряда стран с более развитой рыночной экономикой; таким образом, на данный момент практика применения некоторых его положений не всегда является сложившейся и стабильной. Кроме того, российское законодательство подвержено частым изменениям, которые в некоторых случаях могут иметь обратную силу. Интерпретация различными налоговыми инспекциями положений российского налогового законодательства может быть непоследовательной и противоречивой и может предполагать условия, требования или ограничения, прямо не предусмотренные действующим российским налоговым законодательством.

Согласно НК РФ, на налогового агента возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему из сумм доходов, выплачиваемых налогоплательщику. Невыполнение обязанностей налогового агента влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и/или перечислению. При этом необходимо ответить, что в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 июля 2013 № 57, обязательном для применения арбитражными судами в Российской Федерации, Пленум разъяснил, что в случае неудержания налога при выплате денежных средств иностранному лицу с налогового агента могут быть взысканы как налог, так и пени, начисляемые до момента исполнения обязанности по уплате налога в связи с неучетом данного лица в российских налоговых органах и невозможностью его налогового администрирования.

Несмотря на стремление Российской Федерации к усовершенствованию налогового законодательства, ряд действующих нормативно-правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит нечеткие формулировки, что позволяет трактовать одну и ту же норму налогообложения со стороны органов государственной власти (например, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, ее территориальных подразделений), их представителей и налогоплательщиков по-разному. В результате, налогоплательщики часто вынуждены прибегать к судебной защите своих прав в спорах с налоговыми органами.

Судебная практика в Российской Федерации также подвержена частым изменениям и отличается непоследовательностью толкования и избирательностью правоприменительной практики. Как следствие, налоговые органы могут пытаться оспорить правильность применения налогового законодательства, и субъектам хозяйственной деятельности могут быть начислены дополнительные налоги, и применены пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Судебные акты по налоговым вопросам, принятые различными судами по аналогичным делам со схожими обстоятельствами, могут не совпадать или противоречить друг другу.

Несмотря на меры, принимаемые в последние годы Правительством Российской Федерации в отношении снижения общего налогового бремени, нельзя исключать вероятность того, что в будущем

Правительством Российской Федерации могут быть введены дополнительные налоги и налоговые санкции, которые могут оказать существенное негативное влияние на бизнес Эмитента в целом.

Определением Конституционного Суда Российской Федерации №138–О от 25 июля 2001 года была введена концепция "добросовестного налогоплательщика", при этом каких–либо дополнительных разъяснений в отношении порядка ее применения выпущено не было. Более того, ни российское налоговое законодательство, ни другие отрасли российского права прямо не содержат критериев, по которым должна оцениваться добросовестность или недобросовестность налогоплательщика. Тем не менее, на практике данная концепция использовалась налоговыми органами как основание, в частности, для отказа налогоплательщикам в их праве полагаться на буквальную интерпретацию налогового законодательства. Исходя из существующей практики можно заключить, что налоговые органы и суды во многих случаях достаточно широко и по своему усмотрению применяли данную концепцию наименее выгодным для налогоплательщиков образом. Кроме того, 12 октября 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации принял Постановление № 53, которым были разъяснены критерии "необоснованной налоговой выгоды", определенной преимущественно путем перечисления конкретных случаев, когда налоговая выгода признается необоснованной (включая, например, налоговую выгоду, полученную налогоплательщиком в результате совершения каких–либо операций, у которых отсутствовала деловая цель). Если налоговая выгода признается необоснованной, то в ее получении налогоплательщику может быть отказано. Исходя из сформировавшейся на данный момент судебной практики, относящейся к применению данной концепции, можно сделать вывод о том, что налоговые органы активно пытаются использовать ее в целях оспаривания позиций налогоплательщиков в налоговых спорах. Несмотря на то, что целью Постановления № 53 было противодействие злоупотреблениям в сфере уплаты налогов, исходя из дел, которые были рассмотрены судами на данный момент, можно заключить, что налоговые органы начали применять концепцию "необоснованной налоговой выгоды" более широко, чем могло подразумеваться Пленумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации первоначально. До недавнего времени во многих спорах, связанных с попыткой налоговых органов доказать получение "необоснованной налоговой выгоды" налогоплательщиками, суды выносили решения в пользу налогоплательщиков, однако начиная с недавнего времени в ряде случаев решения были вынесены в пользу налоговых органов. Соответственно, невозможно с уверенностью утверждать, что суды будут и в дальнейшем поддерживать налогоплательщиков в спорах с налоговыми органами в отношении вопросов применения концепции "необоснованной налоговой выгоды".

По общему правилу, налоговые органы могут проводить проверку налоговых обязательств налогоплательщиков (включая анализ соответствующих налоговых деклараций и документации) за три календарных года, непосредственно предшествующих году принятия соответствующей налоговой инспекцией решения о проведении выездной налоговой проверки. Однако сам по себе факт проведения налоговой проверки за определенный налоговый период не означает, что налоговыми органами не может быть проведена повторная налоговая проверка тех же налоговых обязательств налогоплательщика за тот же налоговый период в течение всего трехлетнего срока давности, установленного для налоговых правонарушений, в результате которой налоговыми органами могут быть предъявлены дополнительные налоговые требования. В частности, в соответствии с российским налоговым законодательством, повторная налоговая проверка может быть проведена (1) вышестоящей налоговой инспекцией, которая может пересмотреть результаты проверки, проведенной ранее нижестоящей налоговой инспекцией, (2) в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика или (3) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. Таким образом, проведение выездной налоговой проверки полностью не исключает возможности проведения повторной налоговой проверки в течение всего трехлетнего срока давности.

НК РФ предусматривает возможность увеличения срока давности, установленного в отношении привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, если налогоплательщик активно противодействовал проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения. В связи с тем, что термины «активное противодействие» и «непреодолимое препятствие» специально не определены в российском налоговом законодательстве и других отраслях российского права, налоговые органы могут

пытаться интерпретировать их расширительно, связывая любые трудности, возникающие в процессе проведения налоговых проверок, с противодействием налогоплательщика, и, таким образом, использовать данные положения в качестве основания для начисления дополнительных сумм налогов и применения штрафных санкций после истечения трехлетнего срока давности. Таким образом, ограничения, установленные в отношении срока давности для привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности, могут оказаться неприменимыми на практике.

Невозможно с полной уверенностью утверждать, что в будущем в российское налоговое законодательство не будут внесены изменения, которые могут негативно отразиться на предсказуемости и стабильности российской налоговой системы. Нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки вследствие изменения отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением налоговых ставок, введением новых налогов и др. В частности, введение новых налогов или изменение действующих правил налогообложения может оказать существенное влияние на общий размер налоговых обязательств Эмитента. Невозможно также утверждать, что в будущем Эмитент не будет подлежать налогообложению налогом на прибыль, что может привести к возникновению дополнительной налоговой нагрузки и тем самым оказать влияние на финансовые результаты деятельности Эмитента.

По мнению руководства Эмитента, Эмитентом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство. Однако нет полной уверенности в том, что действия российских государственных органов не приведут к возникновению у Эмитента налоговых и иных обязательств (а также начислению соответствующих штрафов и пеней), что может оказать существенное влияние на финансовое положение и деятельность Эмитента. Руководство Эмитента, тем не менее, считает вероятность возникновения фактических расходов по уплате соответствующих налоговых и иных обязательств, связанных с такими действиями, незначительной и не планирует создавать каких–либо резервов по соответствующим платежам.

Специфика деятельности и правового положения Эмитента, а также отсутствие у Эмитента существенных обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как крайне незначительные.

На внешнем рынке: ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешних рынках, Эмитент оценивает как крайне незначительные. Деятельность эмитента осуществляется на территории Российской Федерации и напрямую не зависит от макроэкономической ситуации на международных товарных рынках. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.***

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Эмитент не является участником внешнеэкономической деятельности и не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, подлежащую регулированию нормами таможенного законодательства. В связи с этим, Эмитент считает, что изменение таможенного законодательства не отразится существенным образом на деятельности Эмитента.

На внешнем рынке: ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, Эмитент оценивает как минимальные. Деятельность эмитента осуществляется на территории Российской Федерации и напрямую не зависит от макроэкономической ситуации на международных товарных рынках. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.***

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с прекращением, либо изменением требований по лицензированию Эмитент оценивает как незначительные.

На внешнем рынке:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешних рынках.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

На внешнем рынке: ***Указанным рискам Эмитент не подвержен. Деятельность эмитента осуществляется на территории Российской Федерации и напрямую не зависит от макроэкономической ситуации на международных товарных рынках. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.***

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск):

Эмитент рассматривает репутационный риск как элемент операционного риска и стремится управлять им таким же образом. В частности, строгое следование тенденциям международной деловой практики, а также жесткий контроль за соблюдением сроков и порядка исполнения обязательств эмитента, покрывают репутационный риск в той мере, в которой это возможно.

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Риски, связанные с реализацией макроэкономического сценария, существенно отличающегося от прогнозного макроэкономического сценария менеджмента:

Эмитент осуществляет управление стратегическими рисками на основе долгосрочного планирования и выполнения бизнес-плана, регламентации системы корпоративного управления и инвестиционной деятельности, обеспечения прозрачности деятельности эмитента, налаженной системы внутреннего контроля и комплаенс-контроля.

Риски, связанные с неучетом или недостаточном учетом возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента

Риски минимальны. Эмитентом управляет команда высокопрофессиональных менеджеров.

Риски, связанные с неправильным или недостаточно обоснованным определением перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, например риски, связанные с недостаточной востребованностью строящейся автодороги, а также риски связанные с конкуренцией со стороны платных/бесплатных дорог в строящемся направлении, и/или существенного перераспределения пассажирского потока в сторону железнодорожного или воздушного транспорта:

План стратегического развития тщательно проработан, учитывает общие тенденции в экономике и возможное действие внешних дестабилизирующих факторов.

Риски, связанные с отсутствием или обеспечением в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Эмитент регулярно проводит мониторинг соответствия принятой стратегии реальным темпам ее реализации, а также текущей макро-микроэкономической ситуации. Данные риски оцениваются как минимальные.

Риски, связанные с отсутствием или обеспечением в неполном объеме необходимых организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Риск принятия неправильных решений сводится к минимуму за счет многоуровневой системы мониторинга, анализа и контроля, а также за счет того, что все стратегические решения принимаются коллегиально.

Несмотря на любые положения настоящего пункта о рассматриваемых факторах риска, вышеописанные факторы риска не должны рассматриваться как дающие основания полагать, что эмитент будет не в состоянии выполнить обязательства по находящимся в обращении ценным бумагам.

2.5.7 Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, риски, связанные с текущими судебными процессами отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основная деятельность Эмитента частично подлежит лицензированию. Получение и продление лицензий производится строго в установленные сроки. Эмитент выполняет все требования, необходимые для получения лицензий и продления срока их действия. Риски, связанные с отсутствием возможности получения или продления действия лицензий, минимальны и не могут существенно повлиять на исполнение Эмитентом обязательств по размещенным ценным бумагам.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент не имеет предоставленных обеспечений по обязательствам третьих лиц, требование по которым может оказать существенное влияние на финансовое положение эмитента. Риск, связанный с ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, малозначителен.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Эмитент является одной из компаний Группы ПСН и значительная часть выручки приходится на договоры, заключенные с другими компаниями Группы. Таким образом, риск потери крупнейших потребителей Эмитентом оценивается как незначительный. Указанный риск не влияет на исполнение обязательств по Биржевым облигациям.

Иные риски, связанные с деятельностью Эмитента:

Иные риски по мнению Эмитента отсутствуют.

2.5.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»***

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ***ООО «ПСН ПМ».***

Фирменное наименование Общества на английском языке: ***Limited liability company «PSN Property Management.***

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: ***LLC «PSN PM»***

Полное и сокращенное фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием (фирменным наименованием) другого юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак/знак обслуживания.

С даты государственной регистрации фирменное наименование Эмитента не изменялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1087746612414***

Дата государственный регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): ***«07» мая 2008 г.***

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать: ***Эмитент создан без ограничения срока деятельности (на неопределенный срок).***

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (далее – Эмитент, Компания, Общество, ПСН) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «07» мая 2008 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1087746612414.

Основным видом деятельности Эмитента является управление недвижимым имуществом.

Также Эмитент осуществляет следующие виды деятельности:

- ***управление эксплуатацией нежилого фонда;***
- ***монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;***
- ***производство электромонтажных, изоляционных, санитарно – технических, отделочных, штукатурных, столярных, плотнических, стекольных, молярных и прочих отделочных работ;***
- ***предоставление услуг по чистке, уборке производственных и жилых помещений, оборудования, транспорта;***
- ***обеспечение работоспособности электрических, тепловых сетей, котельных;***
- ***предоставление услуг по операциям с недвижимым имуществом, в том числе деятельность по предоставлению посреднических услуг при совершении сделок с недвижимым имуществом, учет и техническая инвентаризация недвижимого имущества;***
- ***осуществление видом деятельности, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;***
- ***эксплуатация лифтового оборудования;***
- ***диспетчерский контроль лифтов;***
- ***эксплуатация грузоподъемных механизмов (краны), экскалаторов, траволаторов, подъемников;***
- ***профилактика пожаров организаций и населенных пунктов на договорной основе;***

- ***производство и проведение испытаний пожарно-технической продукции;***
- ***выполнение проектных работ на системах пожарной безопасности;***
- ***проведение научно-технического консультирования и экспертизы по вопросам пожарной безопасности;***
- ***испытание веществ, материалов, изделий, оборудования и конструкций на пожарную безопасность;***
- ***обучение населения мерам пожарной безопасности;***
- ***проведение огнезащитных и трубо-печных работ, монтажа, технического обслуживания и ремонта систем и средств противопожарной защиты, ремонта и обслуживания пожарного снаряжения, первичных средств тушения пожаров, восстановления качества огнетушащих средств;***
- ***независимая оценка пожарного риска, проведение расчетов по оценке пожарного риска;***
- ***организация частной пожарной охраны в организациях и предприятиях;***
- ***иные виды деятельности.***

Цели создания эмитента: ***Целью создания Общества является осуществление предпринимательской деятельности и получение прибыли.***

Миссия эмитента: ***Уставом Эмитента миссия не определена.***

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: ***информация о рисках, связанных с деятельностью Эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении Биржевых облигаций подробно изложена в разделе 2.5. настоящего Проспекта ценных бумаг.***

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 10***

Адрес юридического лица: ***Российская Федерация, 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 10***

Номер телефона: ***+7 (495) 363-20-23***

Номер факса: ***+7 (495) 363-20-23***

Адрес электронной почты: ***Reception2@psngroup.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: ***http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=36241; http://www.psngroup.ru/***

Специальное подразделение эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: ***специальное подразделение по работе с акционерами и инвесторами Эмитентом не создано.***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7725637463

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых:

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи:

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Раскрывается динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, за 5 последних завершенных финансовых лет.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности:

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил, поэтому в настоящем пункте приводится информация за период (5 последних завершенных финансовых лет) с 2011 года по 2015 год.

Наименование показателя	**2011г.**	**2012г.**	**2013г.**	**2014г.**	**2015г.**
Норма чистой прибыли, %	***11,8%***	***13,3%***	***7,4%***	***1,9%***	***11,6%***
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	***1,7***	***1,3***	***1,3***	***1,2***	***0,3***
Рентабельность активов,%	***20,1%***	***17,65%***	***9,45%***	***2,3%***	***3,95%***
Рентабельность собственного капитала,%	***24,87%***	***26,0%***	***13,78%***	***3,24%***	***17,47%***
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	***0%***	***0%***	***0%***	***0%***	***0%***

Для расчета показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Банком России 30 декабря 2014 г. №454-П.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей. Раскрывается информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

На протяжении последних 5 лет с 2011 по 2015 деятельность Эмитента была прибыльной. Норма чистой прибыли составляла 11,8%, 13,3%, 7,4%, 1,9% и 11,6% соответственно. Значительное падение нормы чистой прибыли в 2014 связано с реализацией объекта в Санкт-Петербурге и резким сокращением выручки, в то время как затраты были сокращены с запозданием, в связи с соблюдением норм трудового законодательства. В 2015 году норма выручки вернулась на средние значения, которые были в 2011-2013 гг. Норма выручки соответствует среднерыночным показателям.

Коэффициент оборачиваемости соответствует среднерыночным показателям и в 2011-2014 гг. составлял 1,7, 1,3, 1,3 и 1,2 соответственно. В 2015 году значение показателя снизилось до 0,3 за счет увеличения активов на величину приобретенных имущественных прав требования в возводимом объекте капитального строительства Комплекс зданий Многоквартирные жилые дома переменной этажности с подземной автостоянкой (1-ая очередь строительства), расположенные по адресу: г. Москва, ЮВАО, район Нижегородский, Рязанский проспект, вл. 2, а именно в корпусах, имеющих обозначения Т2, Т3, согласно проектной документации, общей

площадью не менее 17 196,20 (Семнадцать тысяч сто девяносто шесть целых и 20/100) квадратных метров, из которых: 10 501,50 (Десять тысяч пятьсот один целых и 50/100) квадратных метров расположены в Корпусе Т2 и 6 694,70 (Шесть тысяч шестьсот девяносто четыре целых и 70/100) квадратных метров расположены в Корпусе Т3 в рамках Инвестиционного договора № 003-15/00811 от 21.12.2015 между ООО «ВЦ Стройэкспо» и Эмитентом. Оплата была произведена в полном объеме стоимости имущественных прав требований на квартиры/нежилые помещения, путем направления денежных средств в размере равном 100% (Сто процентов) по Инвестиционному договору № 003-15/00811 от 21.12.2015 – 1 900 000 000,00 руб. Без учета данной сделки коэффициент оборачиваемости составил бы в 2015 г – 1,1.

Деятельность Эмитента характеризовалась высокой рентабельностью активов: 20,1% - в 2011 году, 17,65% - в 2012 г., 9,45% - 2013 г.,. Постепенное снижение рентабельности активов связано с ухудшением общеэкономической ситуации. Резкое падение в 2014 году до 2,3% произошло вследствие снижения прибыли Эмитенте из-за реализации Группой Компаний объекта в Санкт-Петербурга, обслуживание которого составляло около 50% выручки Филиала и постепенное снижение затрат, что привело к убыточной деятельности Филиала в течении 1-3 кварталов 2014 года, что повлияло на снижение рентабельности активов Эмитента в 2014 г. В 2015 году показатель рентабельности активов остался на низком уровне (3,95%) в результате роста активов за счет реализации сделки по приобретению имущественных прав требований (суть сделки приводится в экономическом анализе показателя «Коэффициент оборачиваемости активов»). С учетом корректировки на данную сделку показатель рентабельности активов в 2015 г. составил бы – 13,1%.

Рентабельность собственного капитала Эмитента соответствует среднеотраслевым значениям и составляет 24,87% - в 2011 г., 26,0% - в 2012 г., 13,78% - в 2013 г., 17,47% - в 2015 г. Падение до 3,24% в 2014 году связано с падением прибыли компании (объяснение см. ранее).

Компания осуществляет безубыточную деятельность в течение пяти последних завершенных финансовых лет, поэтому показатели «Сумма непокрытого убытка на отчетную дату» и «Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов» за период с 2011 года оп 2015 год равны 0.

Раскрывается информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Компания осуществляет безубыточную деятельность в течение пяти последних завершенных финансовых лет

В случае если мнения органов управления эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа совпадают

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа совпадают.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Указывается динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет.

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента:

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил, поэтому в настоящем пункте приводится

информация за период (5 последних завершенных финансовых лет) с 2011 года по 2015 год.

Наименование показателя	**2011г.**	**2012г.**	**2013г.**	**2014г.**	**2015г.**
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	***311 743***	***419 133***	***487 805***	***505 353***	***2 333 599***
Коэффициент текущей ликвидности	***5,20***	***3,09***	***3,17***	***3,42***	***20,22***
Коэффициент быстрой ликвидности	***5,14***	***2,57***	***2,70***	***2,94***	***19,39***

Для расчета показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Банком России 30 декабря 2014 г. №454-П.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Чистый оборотный капитал показывает, какая доля оборотных активов финансируется за счет собственного оборотного капитала Эмитента. Величина «Чистого оборотного капитала» характеризует степень ликвидности предприятия и является одним из показателей финансовой устойчивости, что придает данному показателю особую важность. В течение 2011-2014гг чистый оборотный капитал Эмитента составлял от 311,7 до 505 млн. руб. в год, что соответствует среднеотраслевым значениям по отрасли, в которой Эмитент осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. В 2015 году скачок показателя до 2 333 599 тыс. рублей объясняется особенностями бухгалтерского учета Инвестиционного договора № 003-15/00811 от 21.12.2015, заключенного между ООО «ВЦ Стройэкспо» и Эмитентом. Сумма, полученная по данному договору была учтена в разделе «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Согласно рекомендациям Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации, изложенным в Письме от 22 января 2016 г. N 07-04-09/2355 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год», в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса возможно отражать авансы выданные на строительство, которые по сути являются дебиторской задолженностью, только если в будущем будет приобретен объект внеоборотных активов. В соответствии с указанным Инвестиционным договором инвестиции в размере 1 900 000 000,00 руб. вложены в товар, который в дальнейшем планируется к реализации. В случае корректировки бухгалтерского баланса (учет суммы оплаты по данному Инвестиционному договору по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» вместо «Краткосрочная дебиторская задолженность» в связи с тем, что контрагент по данному инвестиционному договору - ООО «ВЦ Стройэкспо» - обязан передать объекты инвестирования в течение 6-ти календарных месяцев с даты ввода Объектов инвестирования в эксплуатацию, причем дата ввода в эксплуатацию определена не позднее 31 декабря 2018 года) значение показателя составило бы 433 599 тыс. руб., что соответствует средним показателям..

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности Эмитента оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. В течение анализируемого периода данный коэффициент упал с 5,20 в 2011 году до 3,09 в 2012 году. Рост показателя в период с 2013 года по 2014 год обусловлен более быстрым ростом оборотных активов по сравнению с темпами роста краткосрочных обязательств в анализируемом периоде. За период с 2011 года по 2014 год значения показателя «Коэффициент текущей ликвидности» соответствуют среднерыночным значениям по отрасли, в которой Эмитент осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Резкий скачок показателя в 2015 году до уровня 20,22 произошел из-за особенностей бухгалтерского учета Инвестиционного договора № 003-15/00811 от 21.12.2015г., заключенного между ООО «ВЦ Стройэкспо» и Эмитентом (учет приведен в описании показателя «Чистый

оборотный капитал»). В случае корректировки значение показателя составило бы 4,57.

Коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий способность предприятия покрыть текущие долги организации денежными средствами и предстоящими поступлениями от текущей деятельности. В анализируемом периоде (2011 – 2015 гг.) «Коэффициент быстрой ликвидности» демонстрирует снижение с 5,14 в 2011 году до 2,57 в 2012 году, после чего начался постепенный рост показателя, что соответствует среднеотраслевым значениям по отрасли, в которой Эмитент осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Резкий рост показателя в 2015 году до уровня 19,39 обусловлен особенностями бухгалтерского учета Инвестиционного договора № 003-15/00811 от 21.12.2015г., заключенного между ООО «ВЦ Стройэкспо» и Эмитентом (учет приведен в описании показателя «Чистый оборотный капитал»). В случае корректировки значение показателя «Коэффициент быстрой ликвидности» составил бы 3,74.

По мнению Эмитента показатели ликвидности и платежеспособности являются удовлетворительными.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

Факторы и условия, влияющие на изменения размера выручки и прибыли (убытков) эмитента	**Степень влияния фактора**
Изменение процентных ставок	***Средняя: рост процентных ставок может привести к увеличению выплат процентов и снижению чистой прибыли***
Влияние инфляции	***Средняя: приводит к росту цен на услуги, оказываемые эмитентом***

Изменение курсов иностранных валют	***Низкая***
Решения государственных органов	***Низкая***
Экономические, политические факторы	***Средняя: Источниками риска являются состояние мировой финансовой системы, геополитическая ситуация, состояние экономики РФ.***
Иные факторы:	

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: ***по мнению Эмитента, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.***

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: ***Эмитент предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по расширению спектра оказываемых услуг и диверсификации источников финансирования, в том числе путем привлечения заемных средств.***

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: ***Эмитент применяет и планирует применять в будущем мероприятия по привлечению новых клиентов и расширению спектра оказываемых услуг.***

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): ***монополизация рынка в руках крупных участников, введение ограничений на осуществление деятельности по управлению недвижимости, например, ужесточение требований к капиталу или другим показателям. Вероятность наступления таких событий и факторов, по мнению Эмитента, незначительная.***

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: ***такими событиями/факторами являются общее улучшение инвестиционного климата, развитие предпринимательства и малого бизнеса в России, повышение прозрачности ведения бизнеса. Вероятность наступления таких событий/факторов – средняя. Продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.***

4.7. Конкуренты эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров и Правление не предусмотрены Уставом Эмитента и на дату утверждения настоящего Проспекта не избирались.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество: ***Грось Александр Васильевич***

Год рождения: ***1968***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	должность
с	по		
декабрь2011	*ноябрь 2012*	*ООО «МСНФ»*	*Главный инженер службы эксплуатации*
ноябрь 2012	*апрель 2013*	*ООО «Форму Фасилити Менеджмент»*	*Главный инженер инженерной службы*
апрель 2013	*июнь 2015*	*ООО «МД»*	*Главный инженер объекта на объекте БП «Аврора»*
июнь 2015	*настоящее время*	*Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»*	*Директор по инфраструктуре в Департаменте эксплуатации*
октябрь 2015	*настоящее время*	*Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»*	*Генеральный директор (по совместительству)*

Доли участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0%***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или независимого общества эмитента: ***0%***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственных связей нет***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - к указанным видам ответственности не привлекалось***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - указанных должностей не занимало***

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента:

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг***: 1***

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, указывается общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***0.***

Эмитент не является акционерным обществом.

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: ***номинальные держатели отсутствуют. Эмитент не является акционерным обществом.***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка:

Эмитент не является акционерным обществом.

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом.***

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается известная им информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций:

Эмитент не является акционерным обществом.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента:

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовая) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, подлежащая включению в проспект ценных бумаг, должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором, а соответствующее заключение аудитора приложено к представляемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил, поэтому на дату утверждения настоящего Проспекта тремя последними завершенными финансовыми годами являются 2015 год, 2014 год и 2013 год.

В состав настоящего Проспекта включена бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная:

1) по состоянию на «31» декабря 2013 года (Приложение № 1):

- ***Бухгалтерский баланс на «31» декабря 2013 года;***
- ***Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2013 года;***
- ***Отчет об изменениях капитала за январь - декабрь 2013 года;***
- ***Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2013 года;***
- ***Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2013 года;***
- ***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;***
- ***Пояснения в текстовой форме к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ПСН Проперти Менеджмент» за 2013 год;***
- ***Аудиторское заключение.***

2) по состоянию на «31» декабря 2014 года (Приложение № 1):

- ***Бухгалтерский баланс на «31» декабря 2014 года;***
- ***Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2014 года;***
- ***Отчет об изменениях капитала за январь - декабрь 2014 года;***
- ***Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2014 года;***
- ***Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2014 года;***
- ***Пояснения в текстовой форме к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ПСН Проперти Менеджмент» за 2014 год;***
- ***Аудиторское заключение.***

3) по состоянию на «31» декабря 2015 года (Приложение № 1):

- ***Бухгалтерский баланс на «31» декабря 2015 года;***
- ***Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года;***
- ***Отчет об изменениях капитала за январь - декабрь 2015 года;***
- ***Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2015 года;***
- ***Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2015 года;***
- ***Пояснения в текстовой форме к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ПСН Проперти Менеджмент» за 2015 год;***
- ***Аудиторское заключение.***

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами:

Эмитент не составляет отдельную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением:

В состав Проспекта ценных бумаг включена квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная по состоянию на «30» сентября 2016 г.

В состав приложенной к настоящему Проспекту ценных бумаг квартальной бухгалтерской отчетности Эмитента, составленной по состоянию на «30» сентября 2016 г. (Приложение № 1), включены:

- ***Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2016 года;***
- ***Отчет о финансовых результатах за январь – сентябрь 2016 года;***

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность.

У Эмитента отсутствует промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Указывается состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет годовую консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению:

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, Эмитентом не составлялись.

Основания, в силу которых эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность.

Эмитент не составляет годовую консолидированную финансовую отчетность, так как Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ. На Эмитента не распространялось действие Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112, в силу чего у него отсутствовала обязанность составлять сводную бухгалтерскую отчетность.

На Эмитента не распространяется действие Федерального закона от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в силу того что Эмитент не является:

1) кредитной организацией;

2) страховой организацией;

3) негосударственным пенсионным фондом;

4) управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

5) клиринговой организацией;

6) федеральным государственным унитарным предприятием (перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации);

7) акционерным обществом, акции которого находятся в федеральной собственности (перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации);

8) иной организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список[1].

Дополнительное основание, в силу которого Эмитент не имеет обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность: Эмитент не является лицом, контролирующим организации, входящие в группу.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению:

Эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность за отчетный период, состоящий из шести месяцев, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, так как у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества. Эмитент не является лицом, контролирующим организации, входящие в группу. На Эмитента не распространяется действие Федерального закона от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» по причинам, указанным в пп. а) п.7.3. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность за отчетный период, состоящий из шести месяцев, в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, так как у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный

[1] На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента в обращении находится выпуск облигаций процентных неконвертируемых документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (государственный регистрационный номер выпуска – 4-01-36515-R от 18.08.2016), которые решением Генерального директора ЗАО «ФБ ММВБ» с 21 сентября 2016 года включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ».

В соответствии с Правилами листинга Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС», которые утверждены решением Наблюдательного совета ПАО Московская Биржа 28 ноября 2016г., Протокол № 10 и зарегистрированы Центральным Банком Российской Федерации (Банк России) 21 декабря 2016 года, наличие отчетности в соответствии с МСФО либо по иным, отличным от МСФО, международно признанным правилам, в случаях, определенных Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», необходимо для включения облигаций в раздел «Первый уровень» и/или «Второй уровень» и поддержания облигаций в них.

отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность:

Эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, так как у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев, в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, так как у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Сведения об основных положениях учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

Информация об основных положениях принятой эмитентом учетной политики указывается в отношении текущего финансового года, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого завершенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг):

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил, поэтому на дату утверждения настоящего Проспекта тремя последними завершенными финансовыми годами являются 2015 год, 2014 год и 2013 год.

В состав настоящего Проспекта включена информация об учетной политике Эмитента для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2013, 2014, 2015, 2016 и на 2017 годы и приводится в Приложении № 2 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкциях) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. Сведения раскрываются за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

На дату утверждения настоящего Проспекта срок составления (представления) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год еще не наступил, поэтому на дату утверждения настоящего Проспекта тремя последними завершенными финансовыми годами являются 2015 год, 2014 год и 2013 год.

За три последних завершенных финансовых года (2013-2015 гг.) Эмитент не участвовал в качестве истца либо ответчика в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, санкции судебными органами на Эмитента не налагались.

VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ.

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: ***Биржевые облигации на предъявителя***

Серия: ***Информация о серии отдельного выпуска Биржевых облигаций будет указана в Условиях выпуска.***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг***: Биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р.***

8.2. Форма ценных бумаг

Документарные

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

Телефон: ***(495) 956-27-89, (495) 956-27-90***

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Программе и/или в Условиях выпуска упоминается НКО АО НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

Биржевые облигации выпускаются в документарной форме с оформлением единого сертификата (далее – «Сертификат» или «Сертификат Биржевых облигаций»), подлежащего обязательному централизованному хранению в НКО АО НРД (далее также – «НРД»), на весь объем Выпуска. Выдача отдельных сертификатов на руки владельцам Биржевых облигаций не предусмотрена. Владельцы Биржевых облигаций не вправе требовать выдачи Сертификата на руки.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент передает Сертификат на хранение в НРД.

Образец Сертификата Биржевых облигаций приводится в приложении к соответствующим Условиям выпуска.

Учет и удостоверение прав на Биржевые облигации, учет и удостоверение передачи Биржевых облигаций, включая случаи обременения Биржевых облигаций обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Биржевые

облигации, за исключением НРД (далее по тексту именуются совокупно «Депозитарии», и по отдельности - «Депозитарий»).

Права собственности на Биржевые облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями держателям Биржевых облигаций. Право собственности на Биржевые облигации переходит от одного лица к другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Биржевых облигаций в НРД и Депозитариях.

Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций обязан открыть счет депо в НРД или в Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями внутренних регламентов соответствующих депозитариев.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций и купонного дохода по Биржевым облигациям за все купонные периоды. Снятие Сертификата Биржевых облигаций с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее - Закон о рынке ценных бумаг), Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами депозитария.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Биржевые облигации, а также осуществление выплат по ним, будут регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или указанных нормативных актов.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска).

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации отдельного выпуска, которая может быть размещена в рамках Программы, составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 40 000 000 000 (Сорок миллиардов) российских рублей включительно.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска:

Минимальное и максимальное количество Биржевых облигаций отдельного выпуска в условиях Программы не определяется.

Количество Биржевых облигаций каждого выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет установлено в соответствующих Условиях выпуска.

В случае если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указывается также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: ***Выпуск Биржевых облигаций размещать траншами не предполагается.***

8.6 Общее количество ценных бумаг выпуска, размещенных ранее.

Сведения об общем количестве Биржевых облигаций выпуска, размещенных ранее, или о том, что выпуск таких Биржевых облигаций не является дополнительным, будут приведены в соответствующих Условиях выпуска.

8.7 Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска).

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевыми облигациями, являются Сертификат Биржевых облигаций, Программа и Условия выпуска.

В случае расхождений между текстом Программы, Условий выпуска и данными, приведенными в Сертификате Биржевых облигаций, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных Биржевыми облигациями, в объеме, установленном Сертификатом.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 9.5. Программы).

В случае принятия Эмитентом в соответствии с п. 9.5 Программы решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, владелец Биржевой облигации имеет право также на получение каждой досрочно погашаемой части номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение дохода (процента), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Программы, а сроки выплаты в п. 9.4. Программы.

Владельцу Биржевой облигации предоставляется право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, указанных в п. 10.1. Программы.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случаях, указанных в п. 9.5.1. Программы, а также предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

В случае если размещаемые ценные бумаги являются конвертируемыми ценными бумагами, также указываются категория (тип), номинальная стоимость и количество акций или серия и номинальная стоимость облигаций, в которые конвертируется каждая конвертируемая акция, облигация, права, предоставляемые акциями или облигациями, в которые они конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации: ***Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.***

В случае если размещаемые ценные бумаги являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, указывается на это обстоятельство: ***Биржевые облигации не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.***

8.8 Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1 Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка

8.8.2 Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.

Эмитент Биржевых облигаций и биржа, осуществившая их допуск к организованным торгам, обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – Проспект), любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения такой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Сообщение о присвоении идентификационного номера Программе и порядке доступа к информации, содержащейся в Программе и Проспекте, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (далее - Список)) и о присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций, а также порядке доступа к информации, содержащейся в Условиях выпуска, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента.

Информация об определенной Эмитентом дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и может быть указана в Условиях выпуска. Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Об определенной дате начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД в согласованном порядке.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, которая не была установлена в Условиях выпуска, может быть изменена (перенесена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении (переносе) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) календарный день до наступления соответствующей даты.

Дата окончания размещения Биржевых облигаций (или порядок определения срока их размещения) будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

В случае если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, дополнительно указываются сроки размещения облигаций каждого транша или порядок их определения: ***Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.***

8.8.3 Порядок размещения ценных бумаг

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок):

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с п. 8.4 Программы и в п. 8.4. Условий выпуска (далее – Цена размещения).

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ранее и далее – «Биржа», «ПАО Московская Биржа») путём удовлетворения адресных заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи (далее – Система торгов) в соответствии с Правилами проведения торгов на фондовом рынке Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Правила проведения торгов»).

Адресные заявки на покупку Биржевых облигаций и встречные адресные заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием Системы торгов в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в Системе торгов.

Отдельные письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок Участникам торгов не направляются.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: ***Возможность преимущественного приобретения Биржевых облигаций не предусмотрена.***

Для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и иные условия выдачи передаточного распоряжения: ***Размещаемые Биржевые облигации не являются именными ценными бумагами.***

Для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:

Размещенные через Организатора торговли Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Биржевых облигаций в дату совершения операции купли-продажи Биржевых облигаций.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций Организатором торговли (Биржей) (далее – «Клиринговая организация»), размещенные Биржевые облигации зачисляются НРД на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на

Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы Биржевых облигаций.

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения – порядок, в том числе срок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: ***По Биржевым облигациям предусмотрено централизованное хранение.***

В случае, если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указывается наименование лица, организующего проведение торгов (эмитент, специализированная организация). Если организация торгов осуществляется специализированной организацией, указываются ее полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, а если организованные торги проводятся биржей или иным организатором торговли, - также номер, дата выдачи, срок действия лицензии, на основании которой биржа или иной организатор торговли вправе осуществлять деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию.

В случае невозможности размещения Биржевых облигаций вследствие реорганизации, ликвидации Организатора торговли либо в силу требований законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению Биржевых облигаций. Размещение Биржевых облигаций в этом случае будет осуществляться в соответствии с нормативными и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

При смене Организатора торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению Биржевых облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению Биржевых облигаций. Указанная информация раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Сведения о лице, организующем проведение торгов (ранее и далее - «Организатор торговли»):

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Дата государственной регистрации: ***16.10.2002***

Основной государственный регистрационный номер: ***1027739387411***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве***

Номер лицензии биржи: ***077-001***

Дата выдачи: ***29.08.2013***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющим централизованное хранение

Биржевых облигаций, или в ином Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

При этом размещение Биржевых облигаций может происходить в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период (далее – «Конкурс») либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).

Решение о порядке размещения Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

<u>Информация о выбранном порядке размещения будет раскрыта Эмитентом в порядке, предусмотренном п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта либо будет указана в п. 8.3 соответствующих Условий выпуска.</u>

В случае, если информация о выбранном порядке размещения Биржевых облигаций не указана в соответствующих Условиях выпуска, Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

1) Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса:

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается в дату начала размещения Биржевых облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций. Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций.

Процентная ставка купона на первый купонный период Биржевых облигаций определяется по итогам проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (как определено ниже).

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- ***цена приобретения;***
- ***количество Биржевых облигаций;***
- ***величина процентной ставки купона на первый купонный период;***
- ***код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;***
- ***прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.***

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с <u>Условиями выпуска (в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента)</u>.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если единоличный исполнительный орган Эмитента назначит процентную ставку купона на первый купонный период большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки купона на первый купонный период.

В качестве величины процентной ставки купона на первый купонный период указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки купона на первый купонный период, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по Цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с Условиями выпуска.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену покупки, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки купона на первый купонный период, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

На основании анализа Сводного реестра заявок, полученного от Андеррайтера, единоличный исполнительный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период и сообщает о принятом решении Бирже одновременно с опубликованием такой информации в Ленте новостей (как этот термин определен ниже).

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

После опубликования в Ленте новостей сообщения о величине процентной ставки купона на первый купонный период, Эмитент информирует Андеррайтера и НРД о величине процентной ставки купона на первый купонный период.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки купона на первый купонный период, Андеррайтер заключает в соответствии с Правилами проведения торгов сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Программой порядку, при этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки купона на первый купонный период.

Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой купона на первый купонный период приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

После определения ставки купона на первый купонный период и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса.

Поданные заявки на покупку Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на покупку Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае если объем заявки на покупку Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещёнными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при совершении сделки купли-продажи Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

2) Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок единоличный исполнительный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны Участников торгов являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием Системы торгов как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок, полученного от Андеррайтера, Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Программой порядку. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Андеррайтер заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Андеррайтер обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Андеррайтера.

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Программой порядку. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Андеррайтер заключил Предварительные договоры, в соответствии с которыми потенциальный инвестор и Андеррайтер обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- ***цена приобретения;***
- ***количество Биржевых облигаций;***
- ***код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;***
- ***прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.***

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с Условиями выпуска (в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при совершении сделки купли-продажи Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

В случае, если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи таких предварительных заявок:

При размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Андеррайтер по поручению Эмитента может заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Андеррайтер обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Андеррайтером способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей о заключении Предварительных договоров допускается не ранее даты опубликования в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (ранее и далее - Ленте новостей) информации о сроке направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации, максимальную цену приобретения одной Биржевой облигации, минимальную ставку купона на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об этом раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11. Программы и п.8.11 Проспекта.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

В случае, если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг:

Размещение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом с привлечением брокера, оказывающего Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организацией, которая оказывает Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций (далее – Организатор»), является Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк».

Полное наименование: ***Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк»***
Сокращенное наименование: ***ПАО «Промсвязьбанк»***
ИНН: ***7744000912***

ОГРН: ***1027739019142***
Место нахождения: ***109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, строение 22***
Почтовый адрес: ***109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, строение 22***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-03816-100000***
Дата выдачи: ***13 декабря 2000 года***
Срок действия: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***ФКЦБ России***

Основные функции Организатора, в том числе:

- ***разработка параметров, условий выпуска и размещения Биржевых облигаций;***
- ***подготовка проектов документации, необходимой для размещения и обращения Биржевых облигаций;***
- ***подготовка, организация и проведение маркетинговых и презентационных мероприятий перед размещением Биржевых облигаций;***
- ***предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Биржевых облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;***
- ***осуществление иных действий, необходимых для размещения Биржевых облигаций.***

Организацией, которая оказывает Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций, является Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк» (ранее и далее – Андеррайтер), действующий по поручению и за счет Эмитента.

Основные функции Андеррайтера, в том числе:

- ***прием (сбор) письменных предложений (оферт) от потенциальных приобретателей заключить Предварительные договоры (в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок и при условии, что Эмитент примет решение о заключении Предварительных договоров);***
- ***заключение Предварительных договоров путем направления потенциальным приобретателям, определяемым по усмотрению Эмитента, ответов (акцептов) Эмитента о принятии предложений (оферт) заключить Предварительные договоры (в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок);***
- ***удовлетворение заявок на покупку Биржевых облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Программой;***
- ***информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Биржевых облигаций, а также о размере полученных от продажи Биржевых облигаций денежных средств;***
- ***перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Биржевых облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями заключенного договора;***
- ***осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Биржевых облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.***

Наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: ***Обязанность не предусмотрена.***

Наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии

такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: ***Обязанность не предусмотрена.***

Наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: ***право отсутствует.***

Размер вознаграждения такого лица, а если указанное вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается такому лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер указанного вознаграждения: ***размер вознаграждения лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, в совокупности не превысит 1% (Одного процента) от номинальной стоимости каждого выпуска Биржевых облигаций (вознаграждение за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые Биржевые облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, не предусмотрено).***

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство: ***не планируется.***

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются: ***не планируется.***

В случае, если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство: ***Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.***

В случае, если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», указывается на это обстоятельство: ***такое предварительное согласование не требуется.***

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения в условиях Программы не определяется, а будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг путем подписки, а также в иных случаях, когда предусматривается оплата размещаемых ценных бумаг, указываются условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг, в том числе форма расчетов, полное и сокращенное фирменные наименования кредитных организаций, их место нахождения, банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг, адреса пунктов оплаты (в случае наличной формы оплаты за ценные бумаги).

Биржевые облигации оплачиваются в соответствии с правилами клиринга Клиринговой организации в денежной форме в безналичном порядке в рублях Российской Федерации.

Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Биржевых облигаций на Бирже, зачисляются на счет Андеррайтера в НРД.

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: ***№ 3294***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Дата выдачи: ***04 августа 2016 года***

Орган, выдавший указанную лицензию: ***Банк России***

БИК: ***044525505***

К/с: ***30105810345250000505***

тел. ***(495) 956-27-90, 956-27-91***

Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг не предусмотрена.

Андеррайтер переводит средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный договором о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг на Бирже.

Реквизиты счета Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг, будут указаны в Условиях выпуска.

В случае оплаты ценных бумаг неденежными средствами указывается имущество, которым могут оплачиваться ценные бумаги выпуска, условия оплаты, включая документы, оформляемые при такой оплате (акты приемки-передачи имущества и т.д.), а также следующие сведения об оценщике (оценщиках), привлекаемом для определения рыночной стоимости такого имущества: ***Оплата Облигаций неденежными средствами не предусмотрена.***

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление Биржи об итогах размещения Биржевых облигаций, которое представляется в Банк России биржей, допустившей Биржевые облигации к организованным торгам и присвоившей их выпуску идентификационный номер.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты дохода по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в рублях Российской Федерации, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

Биржевые облигации погашаются в дату (далее – Дата погашения), которая или порядок определения которой будут установлены в Условиях выпуска.

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Если Дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий, праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок и условия погашения облигаций:

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Передача денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую Биржевые облигации подлежат погашению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с предшествующим абзацем.

Погашение Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном

погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 9.5 Программы и п.8.9.5 Проспекта) (здесь и далее – «Непогашенная часть номинальной стоимости Биржевых облигаций»).

При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за все купонные периоды.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от Непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается Условиями выпуска.

Длительность каждого из купонных периодов устанавливается Условиями выпуска.

Эмитент устанавливает дату начала и дату окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному выпуску в соответствующих Условиях выпуска.

Расчет суммы выплат по каждому i-му купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

КДi= Ci * Nom * (ДОКП(i) - ДНКП(i)) / (365 * 100%),

где

КДi - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации по i-му купонному периоду в рублях Российской Федерации;

Nom – Непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации в рублях Российской Федерации;

Ci - размер процентной ставки по i-му купону, проценты годовых;

ДНКП(i) – дата начала i-го купонного периода.

ДОКП(i) – дата окончания i-го купонного периода.

i - порядковый номер купонного периода (i=1,2,3…N), где N количество купонных периодов, установленных Условиями выпуска.

КДi рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Размер процента (купона) или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется единоличным исполнительным органом Эмитента в порядке, указанном ниже.

Порядок определения процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону определяется единоличным исполнительным органом Эмитента в дату начала размещения Биржевых облигаций по итогам проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций или до даты начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок в порядке, описанном в п. 8.3. Программы.

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго по j-ый купонный период (j = 2,…N).

Информация об определенных до даты начала размещения Биржевых облигаций ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до окончания срока размещения Биржевых облигаций выпуска.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания предшествующего купонного периода.

Информация о ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, определенных Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, в котором определяется процентная ставка по последующим купонам.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения:

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Порядок выплаты дохода по облигациям, в том числе порядок выплаты (передачи) дохода по облигациям в неденежной форме в случае, если по облигациям предусматривается доход в неденежной форме:

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в рублях Российской Федерации, в безналичном порядке.

Если дата окончания купонного периода/выплаты купонного дохода приходится на нерабочий, праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за датой окончания купонного периода/выплатой купонного дохода. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают доходы в денежной форме по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Передача доходов по Биржевым облигациям в денежной форме осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по Биржевым облигациям в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме, которые подлежат выплате одновременно с осуществлением денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций (обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Биржевым облигациям), не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющему их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с предшествующим абзацем.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Выплаты дохода по Биржевым облигациям осуществляется в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

В случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

В случае если возможность досрочного погашения облигаций эмитентом не предусматривается, указывается на это обстоятельство.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

8.9.5.1 Досрочное погашение по требованию их владельцев

Владельцы Биржевых облигаций вправе предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга Биржевых облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в рублях Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев производится по Непогашенной части номинальной стоимости и накопленного купонного дохода (НКД) по ним, рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций в соответствии с п. 18 Программы и п.8.19 Проспекта.***

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

Владельцами Биржевых облигаций могут быть предъявлены заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее также – Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций), с момента их делистинга на последней из бирж, допустившей Биржевые облигации к организованным торгам, и до истечения 30 (Тридцати) дней с даты раскрытия информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций, порядке и условиях их досрочного погашения, а в случае, если Биржевые облигации после их делистинга не допускаются биржей к организованным торгам в 30-дневный срок, - до даты раскрытия информации о допуске биржей таких Биржевых облигаций к организованным торгам либо до даты погашения Биржевых облигаций.

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, реализует право требовать погашения принадлежащих ему ценных бумаг путем дачи Требований (заявлений) о досрочном погашении Биржевых облигаций таким организациям.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица.

В Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций помимо указанных выше сведений также указываются иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, необходимые для заполнения встречного поручения депо на перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и платежного поручения на перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

В дополнение к Требованию (заявлению) о досрочном погашении Биржевых облигаций владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Биржевых облигаций, вправе передать Эмитенту, необходимые документы для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Биржевых облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций направляется в

соответствии с действующим законодательством.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций лица, осуществляющего права по ценным бумагам, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций считается полученным Эмитентом в день получения НРД.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, определенного в п. 9.2. Условий выпуска, то, для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев применяются все положения в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные в п. 9.2. Программы, п.8.9.2 Проспекта и п. 9.2. Условий выпуска. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенные п.9.5.1. Программы и п.8.9.5.1 Проспекта, надлежаще выполненными.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца Биржевых облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, должен быть открыт банковский счет в российских рублях в НРД.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы Биржевых облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям.

В течение 3 (Трех) рабочих дней с даты получения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент осуществляет его проверку (далее – срок рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении).

<u>В случае принятия решения Эмитентом об отказе</u> в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном НРД. Не позднее дня, следующего за днем получения от Эмитента информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций, НРД и номинальный держатель, которому открыт лицевой счет, обязаны передать ее своему депоненту.

Обязанность Эмитента по представлению информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций считается исполненной с даты ее получения НРД.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованиями (заявлениями) о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций, перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций уведомляет владельца Биржевых облигаций об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций путем передачи соответствующего сообщения в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном НРД и указывает в таком уведомлении реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, а также дату проведения расчетов.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций, а также Эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

После получения уведомления об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения в пределах установленного действующим законодательством Российской Федерации срока исполнения Эмитентом обязательства по досрочному погашению Биржевых облигаций (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий день.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех поступивших Требований (заявлений) о досрочном погашении Биржевых облигаций, удовлетворяющих требованиям, указанным выше в данном пункте.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Порядок раскрытия (представления) эмитентом информации о порядке и условиях досрочного погашения облигаций

Информация о возникновении/ прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Также Эмитент обязан направить в НРД уведомление о наступлении события, дающего владельцу Биржевых облигаций право требовать возмещения номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, и что Эмитент принимает заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Иные условия:

Вне зависимости от вышеизложенного, в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в условиях выпуска Биржевых облигаций.

Если иной срок не предусмотрен федеральными законами, владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций с момента наступления обстоятельств (событий), с которыми федеральные законы связывают возникновение указанного права, а если такое право возникает в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по облигациям, - с момента наступления обстоятельств, предусмотренных пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) информации об устранении нарушения.

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по ним, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

В случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2 Досрочное погашение по усмотрению эмитента

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

<u>Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения (в том числе частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующими Условиями выпуска.</u>

8.9.5.2.1. Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п.9.5.2.3 Программы и 8.9.5.2.3 Проспекта). При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о возможности досрочного погашения или о том, что решение о возможности досрочного погашения не принято, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, Эмитент может принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения, определенной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

порядок раскрытия информации о принятии решения о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения. Также Эмитент информирует НРД о размере накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату досрочного погашения.

В случае если Эмитентом не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения, определенной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 9.5.2.1 Программы и п. 8.9.5.2.1 Проспекта, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 9.5.2.1 Программы и п. 8.9.5.2.1 Проспекта.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Биржевые облигации досрочно погашаются по Непогашенной части номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения в соответствии с п. 18 Программы и п.8.19 Проспекта.***

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату досрочного погашения, определенную Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата начала досрочного погашения:

Дата досрочного погашения, определенная Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.5.2.2. Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о частичном досрочном погашении облигаций по его усмотрению

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о размере погашаемой части номинальной стоимости Биржевых облигаций и остатка номинальной стоимости Биржевых облигаций после осуществления частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок и условия частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения: ***Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.***

Общая стоимость всех досрочно погашаемых частей номинальной стоимости Биржевых облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Срок, в течение которого облигации могут быть частично досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, Биржевые облигации будут частично досрочно погашены в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенных Эмитентом в таком решении.

Дата начала частичного досрочного погашения:

Дата окончания купонного(ых) периода(ов), определенных Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций в решении о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций.

Дата окончания частичного досрочного погашения:

Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах частичного досрочного погашения облигаций

Эмитент публикует информацию об исполнении обязательств Эмитента (в том числе, об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций) в форме сообщения о существенном факте в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

8.9.5.2.3. Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по

требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания такого купонного периода.

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Также Эмитент не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания купонного периода, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, обязан направить в НРД уведомление о том, что Эмитент принял решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания данного купонного периода.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Биржевые облигации досрочно погашаются по Непогашенной части номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.***

порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п. 8.10.1 Проспекта.

Дата начала досрочного погашения:

Дата окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п. 8.10.1 Проспекта.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.5.2.4. Порядок осуществления выплат владельцам Биржевых облигаций при осуществлении досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в рублях Российской Федерации, в безналичном порядке. Возможность

выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Если Дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций номинальной стоимости Биржевых облигаций и по выплате купонного дохода за все купонные периоды.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

На дату утверждения Программы платежный агент не назначен.

Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения при осуществлении досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев в соответствии с п. 9.5.1 Программы и п. 8.9.5.1 Проспекта.

Эмитент не может одновременно назначить нескольких платежных агентов по одному и тому же выпуску Биржевых облигаций.

Информация о назначении Эмитентом платежных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям

Приводится описание действий владельцев облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям по вине эмитента (дефолт).

Указывается порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В соответствии со ст. 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Биржевых облигаций номинальную стоимость и выплатить купонный доход по Биржевым облигациям в срок и в порядке, предусмотренные условиями выпуска Биржевых облигаций.

Порядок обращения с требованиями к эмитенту

В случае отказа Эмитента от исполнения обязательств по Биржевым облигациям либо просрочки исполнения соответствующих обязательств владельцы Биржевых облигаций вправе обращаться с требованием к Эмитенту в порядке, предусмотренном одним из следующих способов:

1. В случаях, признаваемых в соответствии с пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» существенным нарушением условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять Эмитенту требования об их досрочном погашении с момента наступления соответствующих событий и до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) информации об устранении нарушения.

Предъявление к Эмитенту требований о досрочном погашении Биржевых облигаций осуществляется в порядке, предусмотренном пунктами 9.5.1 Программы и 8.9.5.1. Проспекта, с учетом особенностей, установленных статьями 8.9 и 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

2. В случаях, признаваемых в соответствии с пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» существенным нарушением условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а также в случае неисполнения (отказа Эмитента от исполнения) обязательств по Биржевым облигациям, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться к Эмитенту с требованием (претензией):

- ***в случае нарушения по выплате очередного процента (купона) по Биржевым облигациям - выплатить начисленный, но не выплаченный купонный доход, а также проценты за несвоевременную выплату купонного дохода в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;***
- ***в случае нарушения по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Биржевых облигаций - выплатить номинальную стоимость (соответствующую часть номинальной стоимости) Биржевых облигаций, а также проценты за несвоевременную выплату номинальной стоимости (части номинальной стоимости) в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;***
- ***в случае нарушения по приобретению Биржевых облигаций – исполнить обязательства по приобретению Биржевых облигаций в соответствии с пунктом 10 Программы, а также уплатить проценты за несвоевременное исполнение обязательств по приобретению в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.***

Требование (претензия) к Эмитенту (далее – Претензия) направляется по правилам, установленным законодательством Российской Федерации для осуществления прав по ценным бумагам лицами, права которых на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, и в порядке, аналогичном порядку реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, указанному в пункте 9.5.1 Программы.

В случае невозможности направления Претензии к Эмитенту через номинального держателя, иностранного номинального держателя, иностранную организацию, имеющую право в

соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицо, осуществляющее обязательное централизованное хранение ценных бумаг, или в случае отказа таких организаций принять Претензию, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе направить Претензию заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по адресу Эмитента, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, или вручить под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

В Претензии указываются сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы выплат по Биржевым облигациям.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – срок рассмотрения Претензии).

В случае, если Претензия содержит требование о выплате процентов за несвоевременное исполнение или неисполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты окончания срока рассмотрения Претензии перечисляет по указанным в Претензии реквизитам причитающиеся суммы в адрес владельцев Биржевых облигаций, предъявивших Претензию.

В случае нарушения условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям (ненадлежащее исполнение или просрочка исполнения соответствующих обязательств) исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости) Биржевых облигаций, по выплате купонного дохода за полный купонный период по Биржевым облигациям и по приобретению Биржевых облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации), осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Биржевых облигаций, процентного (купонного) дохода по ним, для приобретения Биржевых облигаций в п.9.2, п. 9.4. и п.10 Программы и п.8.9.2, п. 8.9.4. и п.8.10 Проспекта соответственно.

В том случае, если будет удовлетворено хотя бы одно Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, предъявленное в порядке, указанном в п. 9.5.1 Программы, в результате чего будет выплачена номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) Биржевой облигации и сумма купонного дохода за законченный купонный период, то выплата сумм, причитающихся остальным владельцам, имеющим право на их получение в соответствии с п. 8.9.7 Проспекта, не может быть осуществлена в порядке, предусмотренном п. 9.2 и 9.4 Программы и п. 8.9.2 и 8.9.4 Проспекта. В таком случае Эмитент должен запросить у НРД предоставить список лиц, являющихся владельцами Биржевых облигаций на соответствующие даты. Для осуществления указанных в настоящем абзаце выплат владельцам, указанным в таком списке, которые не предъявляли Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций, Эмитент должен обеспечить перечисление соответствующих сумм

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае отказа Эмитента удовлетворить Претензию, владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту взыскании соответствующих сумм.

В случае неперечисления или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Биржевых облигаций сумм по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций, по выплате купонного дохода по ним, по приобретению Биржевых облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статье 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

При этом, в случае назначения представителя владельцев Биржевых облигаций в соответствии со статьей 29.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о рынке ценных бумаг), владельцы Биржевых облигаций не вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд или арбитражный суд, если иное не

предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг, условиями выпуска Биржевых облигаций или решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций.

Владельцы Биржевых облигаций вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд по истечении одного месяца с момента возникновения оснований для такого обращения в случае, если в указанный срок представитель владельцев Биржевых облигаций не обратился в арбитражный суд с соответствующим требованием или в указанный срок общим собранием владельцев Биржевых облигаций не принято решение об отказе от права обращаться в суд с таким требованием.

Владельцы Биржевых облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, владельцы Биржевых облигаций - юридические лица и индивидуальные предприниматели могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается в три года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств Эмитента.

Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнением обязательств по облигациям:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, Эмитент публикует информацию о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

1) с даты, в которую обязательства Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), даты окончания этого срока:

- ***в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.***

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей;

2) на десятый рабочий день с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени) - с даты окончания этого срока:

- ***в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.***

При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанное сообщение должно содержать объем неисполненных обязательств, причину неисполнения, перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения. В случае установления такой возможности указываются также порядок и условия приобретения облигаций, включая срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций, а также иные условия приобретения облигаций.

В случае если возможность приобретения облигаций эмитентом не предусматривается, указывается на это обстоятельство.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в рублях Российской Федерации.

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации и/или в Ленте новостей.

Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно. Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение. Положения Программы о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются.

<u>Наличие или отсутствие возможности, или обязанности приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующими Условиями выпуска</u>.

8.10.1. Приобретение облигаций по требованию владельцев

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятия отдельного решения уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению).

Если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, позволяющие

идентифицировать участника организованных торгов, от имени которого будет выставлена заявка на продажу Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Дата приобретения по требованию владельцев).

порядок приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Организатором торговли, путём удовлетворения адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов в соответствии с Правилами проведения торгов.

Владелец Биржевых облигаций вправе действовать самостоятельно (в случае, если владелец Биржевых облигаций является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»).

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – Агент по приобретению).

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Информация об указанном решении публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта. Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Эмитент или Агент по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), от которых Эмитент получил Требования о приобретении Биржевых облигаций, находящимся в системе торгов Биржи к моменту совершения сделки.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев).

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста Программы в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

2) Информация об определенном размере (порядке определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, а также о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации и/или в ленте новостей.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом управления Эмитента с учетом положений Программы. При принятии указанного решения уполномоченным органом управления Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- ***дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;***
- ***серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска Биржевых облигаций;***
- ***количество приобретаемых Биржевых облигаций;***
- ***порядок принятия предложения о приобретении лицом, осуществляющим права по Биржевым облигациям и срок, в течение которого такое лицо может направить Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;***
- ***дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;***
- ***дату окончания приобретения Биржевых облигаций;***
- ***цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;***
- ***порядок приобретения Биржевых облигаций;***
- ***форму и срок оплаты;***
- ***наименование Агента по приобретению, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).***

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение Эмитента о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций путем принятия предложения эмитента об их приобретении:

Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций направляется по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, позволяющие идентифицировать участника организованных торгов, от имени которого будет выставлена заявка на продажу Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в Дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций, принятым уполномоченным органом управления Эмитента (далее – Дата приобретения по соглашению с владельцами).

порядок приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи ценных бумаг на торгах, проводимых Организатором торговли, путём удовлетворения адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов в соответствии с Правилами проведения торгов.

Владелец Биржевых облигаций вправе действовать самостоятельно (в случае, если владелец Биржевых облигаций является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по продаже.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение Эмитента о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Информация об указанном решении публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта. Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение Эмитента о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Эмитент или Агент по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по соглашению с владельцами в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), от которых Эмитент получил Сообщения о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций, находящимся в системе торгов Биржи к моменту совершения сделки.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций, принятым уполномоченным органом управления Эмитента.

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами.

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение Эмитента о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае

его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Раскрытие информации о выпуске Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы облигаций, осуществляется в следующем порядке.

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами Организатора торговли, устанавливающими порядок допуска Биржевых облигаций к торгам, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

Эмитент имеет обязательство по раскрытию информации о своей деятельности в форме ежеквартальных отчетов, сообщений о существенных фактах в объеме и порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные настоящим пунктом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг (ранее и далее – «Сеть Интернет»), адрес такой страницы: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=36241

Ранее и далее по тексту раскрытие информации «на странице в Сети Интернет» означает раскрытие информации на странице в Сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=36241

1) Информация о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения об утверждении Программы раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Программы:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

2) Информация об утверждении Эмитентом Условий выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения об утверждении Условий выпуска:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

3) В случае допуска Биржевых облигаций к торгам в ПАО Московская Биржа в процессе их размещения Эмитент и ПАО Московская Биржа обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Программе, Условиях выпуска и в Проспекте, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения этой информации, а также раскрыть информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на Бирже в установленном порядке.

4) Порядок раскрытия информации о присвоении идентификационного номера Биржевым облигациям:

4.1.)Информация о присвоении идентификационного номера Программе публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ПАО Московская Биржа в Сети Интернет информации о присвоении Программе идентификационного номера на странице ПАО Московская Биржа, осуществляющей его присвоение, в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о присвоении идентификационного номера Программе посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

4.2.)Информация о присвоении отдельному выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования ПАО Московская Биржа информации о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера на странице ПАО Московская Биржа в Сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

5) Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты опубликования Биржей информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) через представительство ПАО Московская Биржа или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

6) Порядок публикации текстов эмиссионных документов по Биржевым облигациям:

6.1.) Эмитент обязан опубликовать текст представленной бирже Программы и текст представленного бирже Проспекта на странице в Сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций первого выпуска в рамках Программы облигаций.

При публикации текста представленной бирже Программы и текста представленного бирже Проспекта на странице в Сети Интернет должен быть указан идентификационный номер, присвоенный Программе, дата его присвоения и наименование биржи, осуществившей присвоение Программе идентификационного номера.

Текст представленной бирже Программы и текст представленного бирже Проспекта должен быть доступен на странице в Сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения всех биржевых облигаций, размещенных в рамках Программы (до истечения срока действия Программы, если ни одна Биржевая облигация в рамках Программы не была размещена).

Запрещается размещение Биржевых облигаций в рамках Программы ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Программе.

6.2.) В срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций, Эмитент публикует текст Условий выпуска на странице в Сети Интернет.

При опубликовании текста Условий выпуска на странице в Сети Интернет должны быть указаны идентификационный номер, присвоенный Выпуску биржей, дата его присвоения и наименование биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам.

Текст Условий выпуска должен быть доступен в Сети Интернет с даты его опубликования в Сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций выпуска.

6.3.) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с текстом Программы, Условиями выпуска и Проспектом по следующему адресу:

Эмитент: Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»(ООО «ПСН ПМ»);

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 10,

Почтовый адрес эмитента: 115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д. 7, стр. 10

Контактный телефон: +7 (495) 363-20-23,

Факс: +7 (495) 363-20-23.

Страница Эмитента в сети Интернет:

http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=36241

Эмитент предоставит копии указанных документов владельцам Биржевых облигаций Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на странице Эмитента в сети Интернет.

Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента и его печатью.

7) Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

7.1) Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

7.1.1. Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующем порядке:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня, с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее 1 (Одного) календарного дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее 1 (Одного) календарного дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также порядок принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций; срок и порядок раскрытия информации о принятии решения о досрочном погашении Биржевых облигаций; дату/даты, в которую/ые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о возможности досрочного погашения или о том, что решение о возможности досрочного погашения не принято, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

7.1.2. Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть осуществлено не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до дня осуществления такого досрочного погашения.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

7.2) Сообщение о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков следующим образом:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня, с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) и не позднее 1 (Одного) календарного дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) и не позднее 1 (Одного) календарного дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также порядок и условия осуществления Эмитентом частичного досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о размере погашаемой части номинальной стоимости Биржевых облигаций и остатка номинальной стоимости Биржевых облигаций после осуществления частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

7.3) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

8) Информация о дате начала размещения должна быть опубликована Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- ***в Ленте новостей - не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице Эмитента в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

9) Дата начала размещения Биржевых облигаций, которая не была установлена в Условиях выпуска, может быть изменена (перенесена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении (переносе) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении (переносе) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в Сети Интернет - не позднее 1 (Одного) календарного дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) календарный день до наступления соответствующей даты.

10) В случае, если информация о выбранном порядке размещения не будет указана в п. 8.3 Условий выпуска, или решение о порядке размещения будет приниматься Эмитентом до утверждения Условий выпуска, сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующем порядке:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения***

Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

В этом случае Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

11) Порядок раскрытия информации о заключении предварительных договоров с потенциальными покупателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг (в случае, если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

11.1) о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента такого решения:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня и до даты начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней и до даты начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия решения об изменении срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня и до даты начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней и до даты начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

11.2) об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков следующим образом:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;***

- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 1 (Одного) календарного дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

12) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок, Эмитент также до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона на первый купонный период, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков следующим образом:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона на первый купонный период и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

13) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Конкурсе - Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период Биржевых облигаций, установленной единоличным исполнительным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

14) Информация о начале и завершении размещения ценных бумаг раскрывается в следующем порядке:

В соответствии с п. 26.12 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П) (далее также – «Положение»), случае раскрытия эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с требованиями главы 5 Положения раскрытие сообщения о существенном факте о начале размещения ценных бумаг не требуется.

Сообщение о завершении размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Биржевых облигаций:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в

Ленте новостей.

15) Не позднее следующего дня после окончания срока размещения Биржевых облигаций, либо не позднее следующего дня после размещения последней Биржевой облигации в случае, если все Биржевые облигации размещены до истечения срока размещения, ПАО Московская Биржа раскрывает информацию об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомляет об этом Банк России в установленном им порядке.

16) Порядок раскрытия информации об исполнении обязательств по Биржевым облигациям:

16.1.) Информация об исполнении обязательств Эмитента по выплате дохода (купонного дохода, части номинальной стоимости) по Биржевым облигациям раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате доходов по Биржевым облигациям Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости Биржевых облигаций, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

16.2.) Информация о погашении/об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты погашения /досрочного погашения Биржевых облигаций:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;*
- *на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.*

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций

17) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, Эмитент публикует информацию о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

1) с даты, в которую обязательства Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), даты окончания этого срока:

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей;

2) на десятый рабочий день с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени) - с даты окончания этого срока:

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанное сообщение должно содержать объем неисполненных обязательств, причину неисполнения, перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

18) Информация о назначении Эмитентом платежного агента и/или Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты совершения таких назначений либо их отмены:

- ***в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет – не позднее 2 (Двух) календарных дней;***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Сообщение о назначении Эмитентом Агента по приобретению Биржевых облигаций по требованию их владельцев и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока направления требований о приобретении Биржевых облигаций.

Сообщение о назначении Эмитентом Агента по приобретению Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций.

В сообщении о назначении/отмене назначения Агента по приобретению указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного Агента по приобретению, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции Агента по приобретению, орган, выдавший указанную лицензию, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции Агента по приобретению.

19) Процентная ставка или порядок определения размера ставок по купонам, начиная со второго, определяется в соответствии с порядком, указанным в п. 9.3 Программы.

19.1) Информация о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам, начиная со второго, которые определяются до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента, которым принято такое решение:

- ***в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет – не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

19.2) Информация о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам, начиная со второго, которые определяются Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций, а также о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания предшествующего купонного периода и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- ***в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет – не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, в котором определяется процентная ставка по последующим купонам.

20) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев раскрывается Эмитентом путем опубликования текста Программы и Проспекта на странице в Сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения первого выпуска Биржевых облигаций.

21) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, сообщение о соответствующем решении раскрывается в форме существенного факта в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций, но не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- ***дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;***
- ***серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска Биржевых облигаций и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения;***
- ***количество приобретаемых Биржевых облигаций;***
- ***порядок принятия предложения о приобретении лицом, осуществляющим права по Биржевым облигациям и срок, в течение которого такое лицо может направить Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;***
- ***дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;***
- ***дату окончания приобретения Биржевых облигаций;***
- ***цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;***
- ***порядок приобретения Биржевых облигаций;***
- ***форму и срок оплаты;***
- ***наименование Агента по приобретению, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

22) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня с Даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций;***
- ***на странице в Сети Интернет – не позднее 2 (Двух) календарных дней с Даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

23) Раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций:

23.1) Информация о делистинге Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать, в том числе посредством получения соответствующего уведомления российского организатора торговли, об исключении Биржевых облигаций Эмитента из котировального списка российской биржи (из списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам российского организатора торговли):

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Также Эмитент обязан направить в НРД уведомление о наступлении события, дающего владельцу Биржевых облигаций право требовать возмещения номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, и что Эмитент принимает заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций.

23.2) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций (в том числе количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты досрочного погашения Биржевых облигаций:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

23.3) Информация о прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***а странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

23.4) Информация о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

24) В случае если в течение срока размещения ценных бумаг Эмитент принимает решение о внесении изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, и (или) в случае получения Эмитентом в течение срока размещения ценных бумаг письменного требования (предписания, определения) Банка России, органа государственной власти о приостановлении размещения ценных бумаг, а если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными

федеральными законами выпуск ценных бумаг не подлежит государственной регистрации - также иного органа (организации), уполномоченного (уполномоченной) в соответствии с законодательством Российской Федерации направлять такое требование (далее - уполномоченный орган), Эмитент обязан приостановить размещение ценных бумаг и опубликовать сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в Сети Интернет.

Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

В случае если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с требованиями раздела V Положения.

25) После утверждения биржей в течение срока размещения ценных бумаг изменений в Программу, в Условия выпуска и (или) в Проспект ценных бумаг, принятия решения об отказе в утверждении таких изменений или получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в Сети Интернет.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации об утверждении биржей изменений в Программу, в Условия выпуска и (или) в Проспект ценных бумаг или об отказе биржи в утверждении таких изменений через представительство ПАО Московская Биржа в Сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления биржи о принятом решении об утверждении изменений в Программу, в Условия выпуска и (или) в Проспект ценных бумаг или об отказе биржи в утверждении таких изменений либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

В случае если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с требованиями раздела V Положения.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в Сети Интернет не допускается.

26) Информация об утверждении Биржей изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска должна быть раскрыта Эмитентом в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ПАО Московская Биржа в Сети Интернет информации об утверждении изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***

- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

После утверждения биржей изменений в Программу, в Условия выпуска и (или) в Проспект ценных бумаг Эмитент обязан опубликовать текст утвержденных биржей изменений в Программу, в Условия выпуска и (или) в Проспект ценных бумаг на странице в Сети Интернет в срок не более 2 (Двух) дней с даты раскрытия биржей информации о принятии решения об утверждении биржей указанных изменений через представительство ПАО Московская Биржа в Сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления биржи о принятом решении об утверждении указанных изменений посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, но не ранее даты опубликования на странице в Сети Интернет текста представленных бирже Программы, Условий выпуска и (или) представленного бирже Проспекта ценных бумаг соответственно. При опубликовании текста изменений в Программу облигаций, в Условия выпуска и (или) Проспект ценных бумаг на странице в Сети Интернет должны быть указаны дата утверждения биржей указанных изменений и наименование биржи, осуществившей их утверждение.

Текст утвержденных биржей изменений в Программу, в Условия выпуска должен быть доступен в Сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в Сети Интернет, а если он опубликован в Сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования в Сети Интернет и до истечения срока, установленного для обеспечения доступа в Сети Интернет к тексту представленного бирже Программы, Условий выпуска.

Текст утвержденных биржей изменений в Проспект ценных бумаг должен быть доступен в Сети Интернет с даты истечения срока, установленного для его опубликования в Сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в Сети Интернет и до истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для обеспечения доступа в сети Интернет к тексту представленного бирже Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязан предоставить заинтересованному лицу копии изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

27) При смене Организатора торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению/приобретению Биржевых облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению/приобретению Биржевых облигаций. Указанная информация будет включать в себя:

- ***полное и сокращенное наименования организатора торговли;***
- ***его место нахождения, номер телефона, факса;***
- ***сведения о лицензии: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;***
- ***порядок осуществления размещения/приобретения Биржевых облигаций в соответствии с правилами организатора торговли.***

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки, с даты принятия решения об изменении организатора торговли, через которого будут заключаться сделки по размещению/ приобретению Биржевых облигаций:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) календарного дня;***
- ***на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) календарных дней.***

При этом публикация на странице в Сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

В случае, если эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство: ***указанная обязанность существует.***

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

По Биржевым облигациям не предусмотрено обеспечение.

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

По Биржевым облигациям не предусмотрено обеспечение.

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

По Биржевым облигациям не предусмотрено обеспечение.

8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается залогом (залоговым обеспечением).

8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается поручительством.

8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается банковской гарантией.

8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается государственной или муниципальной гарантией.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

Биржевые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в соответствующих Условиях выпуска.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

В соответствии с п. 8.15 Главы 8 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в данном пункте не указывается.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Биржевые облигации в не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации

их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера.

Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска), - также до государственной регистрации указанного отчета.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг), допуск биржевых облигаций к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг либо допуск эмиссионных ценных бумаг к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

В соответствии с Федеральным законом от 05.03.1999г. №46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае размещения акций указываются ограничения, установленные акционерным обществом - эмитентом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций, принадлежащих одному акционеру, или их номинальную стоимость. Отдельно указываются ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: ***сведения не указываются, так как размещаемые Биржевые облигации не являются акциями.***

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ранее 2016 года Эмитент не осуществлял размещение эмиссионных ценных бумаг.

В 2016 году Эмитент осуществил размещение следующих ценных бумаг:

Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (ISIN RU000A0JWTJ0).***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4-01-36515-R***

Дата государственной регистрации: ***18.08.2016г.***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***Банк России***

Отчетный квартал	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от

	номинала)	номинала)	номинала) (1) (2)
3 кв. 2016	100,00	100,25	100,10
4 кв. 2016	99,65	100,50	100,25

(1) Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная 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 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29.11.2010, регистрационный N 19062);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: (по вышеуказанному выпуску):

Полное фирменное наименование организатора торговли: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Место нахождения: ***125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.***

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа или иной организатор торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа).

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство.

Сведения об общем количестве Биржевых облигаций выпуска, размещенных ранее, или о том, что выпуск таких Биржевых облигаций не является дополнительным, будут приведены в соответствующих Условиях выпуска.

В случае если эмитент предполагает обратиться к бирже или иному организатору торговли с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам, указывается на это обстоятельство,

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа также для допуска размещаемых Биржевых облигаций к организованным торгам.

Предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Документы для допуска Биржевых облигаций к организованным торгам должны быть представлены ПАО Московская Биржа не позднее одного месяца с даты утверждения Эмитентом Условий выпуска в рамках Программы.

По каждой бирже или иному организатору торговли, указанному в настоящем пункте, раскрываются:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Дата государственной регистрации: ***16.10.2002***

Основной государственный регистрационный номер: ***1027739387411***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве***

Сведения о лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Номер лицензии биржи: ***077-001***

Дата выдачи лицензии: ***29.08.2013***

Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

Раскрываются иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***иные сведения о ПАО Московская Биржа или других организаторах торговли, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению, отсутствуют.***

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

1. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Условий выпуска и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации

2. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

НКД = Cj * Nom * (T - T(j -1))/ 365/ 100%,

где

j - порядковый номер купонного периода, j=1, 2, 3...N, где N количество купонных периодов, установленных Условиями выпуска;

НКД – накопленный купонный доход в рублях Российской Федерации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях Российской Федерации;

C j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

T(j -1) - дата начала j-того купонного периода (для случая первого купонного периода T (j-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Условиями выпуска и Проспектом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет

установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Условиями выпуска и Проспектом, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

4. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Условиях выпуска и в Проспекте, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Условий выпуска и Проспекта редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

5. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы и Условий выпуска, Проспекта, положения (требования, условия), закрепленные Программой, Условиями выпуска и Сертификатом, Проспектом будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы и Проспекта и до утверждения Условий выпуска, Условия выпуска будут содержать положения (требования, условия), закрепленные Программой и Проспектом, с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями.

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

В соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П от 30 декабря 2014 года, информация в настоящем пункте не указывается.

9.8. Иные сведения

По усмотрению эмитента приводится иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг.

Иные сведения отсутствуют.

Приложение 1

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2013 год
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2014 год
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2015 год
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за III квартал 2016 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 7, строение 10

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 481	2 254	1 028
	в том числе: Основные средства в организации	11501	1 440	2 213	987
	Приобретение объектов основных средств	11502	41	41	41
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 129	1 425	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	1 129	1 425	-
	Итого по разделу I	1100	2 610	3 679	1 028
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	105 822	104 436	4 986
	в том числе: Материалы	12101	4 104	4 473	4 986
	Товары	12102	99 988	99 938	-
	Основное производство	12103	1 709	-	-
	Расходы будущих периодов	12104	21	25	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	191 029	139 919	127 804
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	14 723	6 572	1 144
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	131 537	117 568	103 992
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 601	1 145	1 011
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	231	114	34
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	25	35	59
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	41 816	13 319	19 485
	Расходы будущих периодов	12307	1 096	1 166	2 079
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	407 732	332 616	243 480

	в том числе: Предоставленные займы	12401	352 732	144 616	243 480
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12402	55 000	188 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 363	42 912	8 048
	в том числе: Расчетные счета	12501	8 363	42 912	8 048
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	1 563
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	-	-	1 563
	Итого по разделу II	1200	712 946	619 883	385 881
	БАЛАНС	1600	715 556	623 562	386 909

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	490 405	422 802	312 761
	Итого по разделу III	1300	490 415	422 812	312 771
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	99 900	99 900	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	99 900	99 900	-
	Кредиторская задолженность	1520	116 372	92 149	71 325
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	57 182	44 712	32 441
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	5 049	8 496	10 243
	Расчеты по налогам и сборам	15203	19 727	21 860	15 885
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 475	3 793	2 455
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	(97)	14	(7)
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	51	41	37
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	30 985	13 233	10 271
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 869	8 701	2 813
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	225 141	200 750	74 138
	БАЛАНС	1700	715 556	623 562	386 909

Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2014 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	Выручка	2110	912 911	827 869
	Себестоимость продаж	2120	(733 105)	(594 953)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	179 806	232 916
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(107 218)	(99 434)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	72 588	133 482
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	26 123	18 160
	Проценты к уплате	2330	(10 989)	(511)
	Прочие доходы	2340	3 090	1 003
	Прочие расходы	2350	(5 563)	(12 046)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	85 249	140 088
	Текущий налог на прибыль	2410	(17 646)	(30 047)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(597)	(2 029)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	67 603	110 041

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	67 603	110 041
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2014 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	10	-	-	-	312 761	312 771
За 2012 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	110 041	110 041
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	110 041	110 041
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	10	-	-	-	422 802	422 812
За 2013 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	67 603	67 603
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	67 603	67 603
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	10	-	-	-	490 405	490 415

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	312 771	110 041	-	422 812
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	312 771	110 041	-	422 812
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	312 771	110 041	-	422 812
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	312 771	110 041	-	422 812
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	490 415	422 812	312 771

Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2014 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	910 097	818 438
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	901 943	756 676
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 983	56 931
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	2 171	4 831
Платежи - всего	4120	(863 044)	(818 154)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(530 058)	(496 971)
в связи с оплатой труда работников	4122	(222 738)	(203 403)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(18 510)	(29 854)
прочие налоги и сборы	4125	(88 559)	(83 117)
прочие платежи	4129	(3 179)	(4 809)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	47 053	284
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	752 053	1 163 815
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	747 460	1 137 530
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 593	26 285
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(822 666)	(1 228 624)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(90)	(1 958)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(822 576)	(1 226 666)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(70 613)	(64 809)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	101 400
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	101 400
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(10 989)	(2 011)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 500)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(10 989)	(511)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 989)	99 389
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(34 549)	34 864
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	42 912	8 048
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 363	42 912
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Липский Валерий Францевич** (расшифровка подписи)

17 марта 2014 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (год, месяц, число)	2013	12	31
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Липский Валерий Францевич** (расшифровка подписи)

17 марта 2014 г.

Приложение к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ
(утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России
от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз)

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	2 254	1 481
3. Незавершенное строительство	1190	1 425	1 129
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	332 616	407 732
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+ 1140+1180	-	-
7. Запасы	1210	104 436	105 822
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	139 919	191 029
10. Денежные средства	1250	42 912	8 363
11. Прочие оборотные активы	1260	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		623 562	715 556
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420+1450	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	99 900	99 900
16. Кредиторская задолженность	1520	92 149	116 372
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	8 701	8 869
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		200 750	225 141
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		422 812	490 415

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.
<2> Включая величину отложенных налоговых активов.
<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.
<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель _____ (подпись) **Липский Валерий Францевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Кубанцева Светлана Степановна** (расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2012 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2012 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2013 г.	4 671	(2 457)	90	(595)	592	(861)	-	-	4 166	(2 726)
	5210	за 2012 г.	2 161	(1 174)	2 510	-	-	(1 283)	-	-	4 671	(2 457)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2013 г.	1 915	(1 354)	44	-	-	(192)	-	-	1 959	(1 546)
	5211	за 2012 г.	1 426	(979)	624	-	-	(385)	-	-	2 050	(1 364)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2013 г.	357	(157)	46	(42)	39	(81)	-	-	361	(199)
	5212	за 2012 г.	112	(72)	110	-	-	(75)	-	-	222	(147)
Транспортные средства	5203	за 2013 г.	2 399	(946)	-	(553)	553	(588)	-	-	1 846	(981)
	5213	за 2012 г.	623	(123)	1 776	-	-	(823)	-	-	2 399	(946)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2013 г.	41	90	-	(90)	41
	5250	за 2012 г.	41	1 958	-	(1 958)	41
в том числе: Почтообрабатывающая машина Т-1000/1	5241	за 2013 г.	41	-	-	-	41
	5251	за 2012 г.	41	-	-	-	41
Машина прочистная секционного типа D-65 Gerat (5спиралей 22ммх5м (25м))	5242	за 2013 г.	-	46	-	46	-
	5252	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Принтер карт цветной для односторонней печати	5243	за 2013 г.	-	44	-	44	-
	5253	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автоподатчик Canon DADF-AB1 для iR2520/25/25/2530	5244	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Копир Canon iR2525	5245	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2012 г.	-	-	-	-	-
ПК HP 8200E CMT i72600 500G 4.0G 28 PC Intel Core i7-2600,500GB HDD 7200 SATA,DVD+/-RW,4GB PC3-10600	5246	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Монитор HP TFT ZR24w 24" LCD Monitor wide, S-IPS,400cd/m2,1000:1, 5ms,178/178,VGA,DVI-D,DistlayPort	5247	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Копир Canon iR2525 с автоподатчиком Canon DADF-AB1 для ir2520/2525/2530	5248	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2012 г.	-	68	-	68	-
ПК HP 8200E CMT i72600 500G 4.0G 28 PC Intel Core i7-2600+Монитор HP TFT ZR24w 24" LCD Monitor wide	5249	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2012 г.	-	50	-	50	-
Атомобиль CHEVROLET ORLANDO KL1YA755JDK017800		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	672	-	672	-
Копир Canon iR2520i,A3,до 20стр./мин, USB2.0, Ethernet.Автоподатчик входит в комплект.		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	143	-	143	-
Машина для чистки труб R750, 1000 Вт, без принадлежностей		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	69	-	69	-
Насос Иртыш ПД 50/125-140-3/2-026		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	41	-	41	-
Траснпортное средство Kia ED (Cee'd) (тип ТС:Легковой) VIN: XMEF523380000525		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	1	-	1	-
Сервер HP DL180Gb 2*E5620 1P 512Mb FBWC 16Gb 8*300 Gb 6G SAS 15K rpm LFF 2*460W		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	236	-	236	-
Копир Xerox WorkCentre 5330 WC5330 CPS_S		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	127	-	127	-
Автомобиль Toyota Avensis		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	297	-	297	-
Автомобиль Toyota Camry		за 2013 г.	-	-	-	-	-

		за 2012 г.	-	254	-	254		-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 246	4 454	5 213
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
	5315	за 2012 г.	2 434 800	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-
в том числе: предоставленные займы и депозитные счета	5306	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
	5316	за 2012 г.	243 480	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
	5310	за 2012 г.	2 434 800	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-

3.2. Инсе использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2013 г.	104 436	-	763 487	(762 101)	-	-	X	105 822	-
	5420	за 2012 г.	4 986	-	720 195	(620 745)	-	-	X	104 436	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2013 г.	4 473	-	28 537	(28 906)	-	-	1 195	4 104	-
	5421	за 2012 г.	4 986	-	25 217	(25 730)	-	-	1 174	4 473	-
Готовая продукция	5402	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2013 г.	99 938	-	757	(707)	-	-	-	99 988	-
	5423	за 2012 г.	-	-	99 993	(55)	-	-	-	99 938	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2013 г.	-	-	734 107	(732 398)	-	-	-	1 709	-
	5425	за 2012 г.	-	-	594 950	(594 950)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2013 г.	25	-	86	(90)	-	-	-	21	-
	5427	за 2012 г.	-	-	35	(10)	-	-	-	25	-
	5408	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2013 г.	139 919	(2 189)	1 320 727	25 092	(1 293 018)	-	249	-	192 969	(1 940)
	5530	за 2012 г.	127 804	(1 649)	1 177 659	18 160	(1 183 088)	(76)	(540)	-	139 919	(2 189)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2013 г.	117 568	(2 172)	1 080 274	-	(1 064 597)	-	232	-	133 477	(1 940)
	5531	за 2012 г.	103 992	(1 608)	977 529	-	(963 369)	(20)	(564)	-	117 568	(2 172)
Авансы выданные	5512	за 2013 г.	6 572	(17)	143 820	-	(135 686)	-	17	-	14 723	-
	5532	за 2012 г.	1 144	(41)	185 142	-	(179 682)	(56)	24	-	6 572	(17)
Прочая	5513	за 2013 г.	15 779	-	96 633	25 092	(92 735)	-	-	-	44 769	-
	5533	за 2012 г.	22 668	-	14 988	18 160	(40 037)	-	-	-	15 779	-
	5514	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г.	139 919	(2 189)	1 320 727	25 092	(1 293 018)	-	249	X	192 969	(1 940)
	5520	за 2012 г.	127 804	(1 649)	1 177 659	18 160	(1 183 088)	(76)	(540)	X	139 919	(2 189)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	192 049	1 589 255	10 999	(1 565 032)	(10 999)	-	216 272
	5580	за 2012 г.	71 325	1 635 172	549	(1 514 486)	(511)	-	192 049
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2013 г.	44 712	605 275	-	(592 805)	-	-	57 182
	5581	за 2012 г.	32 411	568 648	-	(556 377)	-	-	44 712
авансы полученные	5562	за 2013 г.	8 496	395 890	-	(399 337)	-	-	5 049
	5582	за 2012 г.	10 243	247 162	-	(248 909)	-	-	8 496
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	25 653	299 913	10	(302 364)	(10)	-	23 202
	5583	за 2012 г.	15 885	182 022	38	(172 292)	-	-	25 653
кредиты	5564	за 2013 г.	99 900	-	10 989	-	(10 989)	-	99 900
	5584	за 2012 г.	-	99 900	510	-	(510)	-	99 900
займы	5565	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2012 г.	-	1 500	1	(1 500)	(1)	-	-
прочая	5566	за 2013 г.	13 288	288 177	-	(270 526)	-	-	30 939
	5586	за 2012 г.	12 756	535 940	-	(535 408)	-	-	13 288
	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-

	5587	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2013 г.	192 049	1 589 255	10 999	(1 565 032)	(10 999)	X	216 272
	5570	за 2012 г.	71 325	1 635 172	549	(1 514 486)	(511)	X	192 049

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Материальные затраты	5610	25 876	23 071
Расходы на оплату труда	5620	251 328	169 680
Отчисления на социальные нужды	5630	59 450	43 930
Амортизация	5640	861	328
Прочие затраты	5650	504 517	457 378
Итого по элементам	5660	842 032	694 387
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 709)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	840 323	694 387

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 701	168	-	-	8 869
в том числе: Оценочные обязательства по отпускам	5701	8 701	168	-	-	8 869

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: по кредитному договору	5811	99 900	99 900	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2013 г.		за 2012 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2013 г.	5910	-	-	-	-
	за 2012 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2013 г.	5911	-	-	-	-
	за 2012 г.	5921	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
в текстовой форме
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ПСН ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2013 г.

1 *Краткая характеристика организации и основные направления деятельности*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

ИНН/КПП организации: 7725637463/772501001
Дата создания (государственной регистрации): 07.05.2008г.
Генеральный директор - Липский В.Ф.
Главный бухгалтер – Кубанцева С.С.
Уставной капитал- 10 000 руб.
Юридический адрес: 115114 г.Москва, Дербеневская наб. д.7 стр.10
Фактический адрес: соответствует юридическому
Имеет обособленное подразделение – Филиал ООО«ПСН Проперти Менеджмент» в Санкт-Петербурге. Филиал выделен на отдельный баланс, имеет расчетный счет, начисляет налоги и выполняет обязанности по их уплате.
Организация является плательщиком в соответствии с:

1) общей системой налогообложения, следующих налогов:
   - налог на добавленную стоимость;
   - налог на прибыль;
   - страховые взносы
   - налог на имущество
   - транспортный налог
   - земельный налог

В 2013 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв на выплату отпускных.
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности являются:

Управление недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работников за 2013 г. составила 356 сотрудника

Участниками Общества являются
- Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении за 2013 г.:
Выручка от основного вида деятельности – 912911 тыс. руб.
в т.ч без учета филиала -843517 тыс.руб
Себестоимость продаж - 733105 тыс.руб.
Управленческие расходы - 107218 тыс.руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Выручка в 2013г.по сравнению с предыдущем годом увеличилась на 85042 тыс. руб. или на 10,3%.
Затраты учитываются по видам деятельности и видам затрат на счетах 20, 26 и 91.02

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Материальные затраты	5610	25 169	23 071
Расходы на оплату труда	5620	251 328	169 680
Отчисления на социальные нужды	5630	59 450	43 930
Амортизация	5640	861	328
Прочие затраты	5650	504 517	457 378
Итого по элементам	5660	841 327	694 387
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 709)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	839 618	694 387

Общество является платежеспособным, так как имеет дебиторскую задолженность в размере 191029 тыс. руб. с большой вероятностью погашения, при кредиторской задолженность в сумме 116372 тыс.руб. При этом нераспределенная прибыль на 31.12.2013г.составляет 490405 тыс.руб. Чистые активы на конец 2013г составили 490415 тыс. руб при уставном капитале 10 тыс.руб.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2013 г.

Бухгалтерская отчетность за 2013 г. на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества запланировано провести в сроки май-июнь 2014г.

ООО «ПСН ПМ» по итогам 2013 г. получило чистую прибыль в размере 67603 тыс. руб. По итогам 2013г. прибыль уменьшилась по сравнению с 2012г на 42438 тыс. руб, что составляет 38,6%.

Состав органов управления Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор

1.5 Сведения об аффилированных лицах и проводимых с ними операциях

Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» является аффилированным лицом

В 2013г. ООО «ПСН ПМ» не осуществлялись операции с аффилированными лицами.

2 *Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности*

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

a) Бухгалтерская отчетность организации за 2013 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
b) Согласно принятой в организации учетной политике, доходы и расходы определяются методом начисления
c) Доходом от обычных видов деятельности является выручка, которую предприятие получает регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности
d) В 2013 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв предстоящих отпусков.
e) уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется):
–линейным способом;

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2).

В отчетном году амортизация начислялась в отношении всех объектов основных средств.

Инвентаризация основных средств производиться согласно учетной политике 1 раз в 3 года. В 2013г. инвентаризация основных средств производилась.

- *Переоценка объектов основных средств*

a) Объекты основных средств не подлежат переоценке;

- *Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40,0 тыс.руб.* Основные средства, стоимостью менее 40,0 тыс.руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2013 г.	4 671	(2 457)	90	(595)	592	(861)	-	-	4 166	(2 726)
	5210	за 2012 г.	2 161	(1 174)	2 510	-	-	(1 283)	-	-	4 671	(2 457)

в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2013 г.	1 915	(1 354)	44	-	-	(192)	-	-	1 959	(1 546)
	5211	за 2012 г.	1 426	(979)	624	-	-	(385)	-	-	2 050	(1 364)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2013 г.	357	(157)	46	(42)	39	(81)	-	-	361	(199)
	5212	за 2012 г.	112	(72)	110	-	-	(75)	-	-	222	(147)
Транспортные средства	5203	за 2013 г.	2 399	(946)	-	(553)	553	(588)	-	-	1 846	(981)
	5213	за 2012 г.	623	(123)	1 776	-	-	(823)	-	-	2 399	(946)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.1 *Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации: нет.*

2.2.2 *Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды:*

В 2013г. ООО «ПСН ПМ» имеются объекты основных средств, полученные по договорам аренды и числящиеся за балансом на счете 001 на сумму 5246 тыс.руб.

2.2.3 *В 2013г. нет объектов основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга).*

2.2.4 *Движение незавершенных капитальных вложений*

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2013 г.	41	90	-	(90)	41
	5250	за 2012 г.	41	1 958	-	(1 958)	41
в том числе: Почтообрабатывающая машина Т-1000/1	5241	за 2013 г.	41	-	-	-	41
	5251	за 2012 г.	41	-	-	-	41
Машина прочистная секционного типа D-65 Gerat (5спиралей 22ммх5м (25м))	5242	за 2013 г.	-	46	-	46	-
	5252	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Принтер карт цветной для односторонней печати	5243	за 2013 г.	-	44	-	44	-
	5253	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автоподатчик Canon DADF-AB1 для	5244	за 2013 г.	-	-	-	-	-

iR2520/25/25/2530	5254	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Копир Canon iR2525	5245	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2012 г.	-	-	-	-	-
ПК HP 8200E CMT i72600 500G 4.0G 28 PC Intel Core i7-2600,500GB HDD 7200 SATA,DVD+/-RW,4GB PC3-10600	5246	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Монитор HP TFT ZR24w 24" LCD Monitor wide, S-IPS,400cd/m2,1000:1, 5ms,178/178,VGA,DVI-D,DistlayPort	5247	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Копир Canon iR2525 с автоподатчиком Canon DADF-AB1 для ir2520/2525/2530	5248	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2012 г.	-	68	-	68	-
ПК HP 8200E CMT i72600 500G 4.0G 28 PC Intel Core i7-2600+Монитор HP TFT ZR24w 24" LCD Monitor wide	5249	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2012 г.	-	50	-	50	-
Атомобиль CHEVROLET ORLANDO KL1YA755JDK017800		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	672	-	672	-
Копир Canon iR2520i,A3,до 20стр./мин, USB2.0, Ethernet:Автоподатчик входит в комплект.		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	143	-	143	-
Машина для чистки труб R750, 1000 Вт, без принадлежностей		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	69	-	69	-
Насос Иртыш ПД 50/125-140-3/2-026		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	41	-	41	-
Траснпортное средство Kia ED (Cee'd) (тип ТС:Легковой) VIN: XMEF523380000525		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	1	-	1	-
Сервер HP DL180Gb 2*E5620 1P 512Mb FBWC 16Gb 8*300 Gb 6G SAS 15K rpm LFF 2*460W		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	236	-	236	-
Копир Xerox WorkCentre 5330 WC5330 CPS_S		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	127	-	127	-
Автомобиль Toyota Avensis		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	297	-	297	-
Автомобиль Toyota Camry		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	254	-	254	-

2.2.5 Изменение стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2013г. не было

2.3 Нематериальные активы:

а) Нематериальных активов в 2013г. на балансе не имеется.

2.4 Материально-производственные запасы.

2.4.1 Основные положения учетной политики

❖ *Способы учета и оценки материально-производственных запасов*

Учет МПЗ производится по фактическим затратам на их приобретение. Оценка МПС, отпускаемых в производства производится по средней себестоимости.
Специальная одежда учитывается на счете 10 как средства в обороте.

2.4.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

❖ *Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей*

4/0

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образовывались.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2013 г.	104 436	-	763 487	(762 101)	-	-	X	105 822	-
	5420	за 2012 г.	4 986	-	720 195	(620 745)	-	-	X	104 436	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2013 г.	4 473	-	28 537	(28 906)	-	-	1 195	4 104	-
	5421	за 2012 г.	4 986	-	25 217	(25 730)	-	-	1 174	4 473	-
Готовая продукция	5402	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2013 г.	99 938	-	757	(707)	-	-	-	99 988	-
	5423	за 2012 г.	-	-	99 993	(55)	-	-	-	99 938	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2013 г.	-	-	734 107	(732 398)	-	-	-	1 709	-
	5425	за 2012 г.	-	-	594 950	(594 950)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для	5407	за 2013 г.	25	-	86	(90)	-	-	-	21	-
	5427	за 2012 г.	-	-	35	(10)	-	-	-	25	-
	5408	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.3 Запасов в залоге нет. Приняты на ответственное хранение следующие МТЦ:

Вододиспенсер	31 270,00
	5,000
Диспенсер MOGUL	6 254,00
	1,000
Помпа "Big Blue"	2 700,00
	6,000
Диспенсер HC 16L	6 844,00
	1,000
Кабинка туалетная мобильная	12 000,00
	1,000
Итого	**59 068,00**
	14,000

2.5 Займы и затраты по их обслуживанию

2.5.1 Основные положения учетной политики

❖ *Порядок бухгалтерского учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев*

В бухгалтерском учете задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев по истечения указанного срока числится в составе долгосрочной задолженности.

❖ *Порядок списания дополнительных затрат по займам.*

Дополнительные затраты по займам учитываются:

в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

2.5.2 Способ начисления и распределения доходов по заемным обязательствам

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией векселям и займам предварительно учитываются:
в составе прочих доходов, как проценты полученные, полностью в момент их начисления.

2.5.3 Займы выданы в 2013г следующим организациям:

Ампир-Стиль, ООО (ИНН 7721531917)	2 100 000,00
Большаково, ООО	7 815 000,00
Вита Лайф, ЗАО	1 260 000,00
Гамма, ООО (ЗЦ)	19 281 000,00
КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК, ЗАО	270 000 000,00
Лавсан, ООО	158 920 000,00
Мираж, ООО	92 520 000,00
Николо-Черкизово, ООО	22 695 000,00
Промсвязьбанк, ОАО	55 000 000,00
ПСН-Менеджмент	85 000,00
Силуэт, ООО	12 000 000,00
Солнечное подворье, ЗАО	171 300 000,00
Стройэкспо ВЦ, ООО	7 200 000,00
Шишаиха-44, ООО	2 400 000,00
Итого	**822 576 000,00**

2.5.4 Задолженность по займам на 31.12. 2013г составляет 407 732 тыс.руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
	5315	за 2012 г.	2 434 800	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-

	5316	за 2012 г.	243 480	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2013 г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
	5310	за 2012 г.	2 434 800	-	1 226 666	(1 137 530)	-	18 160	-	332 616	-

2.6 *Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

2.6.1 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в отчетном периоде нет

2.6.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в отчетном периоде нет.

2.6.3 Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

2.6.4 **Непрерывность**: общество не имеет планов прекращения финансо-хозяйственной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы и коммерческие расходы:

Списываются ежемесячно в полной сумме непосредственно на счет 90.

Управленческие расходы за 2013г. составили- 107218 тыс.руб.
Коммерческие расходы за 2013г. составили- 0 тыс.руб.

2.6.6 Порядок отражение прочих доходов и расходов

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Доходы от прочих операций за 2013 г. составили 29213 тыс. руб., в том числе:
  - доходы от процентов по предоставленным займам –26123 тыс.руб.
  - доходы от продажи прочего имущества – 2594 тыс.руб.
  - прочие доходы – 496 тыс. руб.

Расходы от прочих операций за 2013 г. составили 16552 тыс. руб., в том числе:

- Расходы по продаже прочего имущества -1987 тыс.руб.
- Налог на имущество – 39 тыс. руб.
- Услуги банка – 159 тыс.руб.

- Оценочный резерв и оценочные обязательства - 1339 тыс.руб.
- Прочие-2039 тыс руб.
- Проценты по займам оплаченные- 10989 тыс.руб.

2.6.7 *Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков – нет.*

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому относятся..

2.6.8 *Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета*

Оценочных обязательств по выплате отпускных:

ООО «ПСН Проперти Менеджмент»

1.Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2013**г:

178770454,20 руб. + (178770454,20 руб. х30,2%) =232759131,37 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

178770454,20 руб. (ФОТ 2013г) /12мес./293 чел/29,4= 1729,42 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2013г. –3229 дней.

Сумма резерва составит:3229 х 1729,42 руб. = 5584297,18 руб.

Предельная сумма отчислений с учетом страховых взносов составит:

5584297,18 руб. + (5584297,18*30,2%)=**7270754,93**

ООО «ПСН Проперти Менеджмент» С-Петербург

1. Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2013**г:

50915380,37руб. + (50915380,37 руб. х 30,2%) =66291825,24 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

50915380,37 руб. (ФОТ 2013г) /12мес./63 чел/29,4= 2290,76 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2013г. –536 дней.
Сумма резерва составит:536 х 2290,76 руб. =1227847,36 руб.

Предельная сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов составит:

1227847,36+(1227847,36*30,2%) =**1598657,26** руб.

ИТОГО по организации: 8869412,19 руб.

2.6.9 Изменения к учетной политике:

Учетная политика на 2013г. была составлена с учетом нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)»

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

Дебиторская задолженность, по которой создан оценочный резерв по сомнительным долгам ретроспективно в бухгалтерском балансе не отражена, так как она не является существенной по сравнению с валютой баланса.

2.7 Налог на прибыль

2.7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе нет.
Постоянные налоговые обязательства составляют 1006 тыс. руб.

Наименования показателя	Сумма тыс.руб.
Прибыль по бухгалтерскому учету	85249
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету (условный расход)	17049
Постоянные налоговые обязательства	597
Налог на прибыль по налоговому учету	17676

2.8 *Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности организаций*

Расчет доли прибыли по филиалу ООО «ПСН ПМ» в г.Санкт-Петербурге в бюджет субъекта РФ

Показатели	Головная организация	Филиал	Общее значение
Расчет расходов по З/п общее в т.ч.:	**196 361 488,00**	**54 966 440,00**	**251 327 928,00**
по счету 20	172 594 908,00	8 908 779,00	**181 503 687,00**
по счету 26	23 766 580,00	46 057 661,00	**69 824 241,00**
по счету 44		-	-
Удельный вес по з/п, доли	**0,7812959330**	**0,2187040670**	1,0000000000
Средняя стоимость имущества за отчетный период	1 187 205,00	617 796,00	**1 805 001,00**
Удельный вес остаточной стоимости ОС, доли	**0,6577309375**	**0,3422690625**	1,0000000000
Доля прибыли по филиалу	0,7195134353	**0,2804865647**	1,0000000000

Генеральный директор В.Ф.Липский

Главный бухгалтер С.С.Кубанцева

ART audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат	Генеральному директору, участникам Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (ООО «ПСН ПМ»)
Государственный регистрационный номер	1087746612414
Место нахождения	115114, г. Москва, Дербеневская набережная д.7, стр.10

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование	Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит»)
Государственный регистрационный номер	1024101025134
Место нахождения	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А
Наименование СРО	Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»
Номер в реестре	ОРНЗ 10201011614

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2013 год, иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ЗАО АК «Арт-Аудит»
квалификационный аттестат аудитора № 01-000920,
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Палата России», на неограниченный срок

Л.А. Айрапетян

«14» апреля 2014г.

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
47 сорок семь листов
Генеральный директор
ЗАО АК «Арта-Аудит»
Айрапетян Людмила Анатольевна

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 7, корпус 10**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	766	1 481	2 254
	в том числе: Основные средства в организации	11501	725	1 440	2 213
	Приобретение объектов основных средств	11502	41	41	41
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	741	1 129	1 425
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	741	1 129	1 425
	Итого по разделу I	1100	1 507	2 610	3 679
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	100 381	105 822	104 436
	в том числе: Материалы	12101	439	4 104	4 473
	Товары	12102	99 937	99 988	99 938
	Расходы будущих периодов	12103	5	21	25
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	341 115	191 029	139 919
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	14 786	14 723	6 572
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	243 595	131 536	117 568
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 395	1 601	1 145
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	4 196	231	114
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	34	25	35
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	75 227	41 816	13 319
	Расходы будущих периодов	12307	882	1 096	1 166

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	259 291	407 732	332 616
	в том числе: Предоставленные займы	12401	259 291	352 732	144 616
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 297	8 363	42 912
	в том числе: Расчетные счета	12501	13 297	8 363	42 912
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	714 084	712 946	620 056
	БАЛАНС	1600	715 591	715 556	623 735

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	506 850	490 405	422 802
	Итого по разделу III	1300	506 860	490 415	422 812
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	99 900	99 900	99 900
	Кредиторская задолженность	1520	100 729	116 372	92 149
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	60 389	57 182	44 712
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	429	5 049	8 496
	Расчеты по налогам и сборам	15203	13 331	19 727	21 860
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	5 263	3 475	3 793
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1	(97)	14
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	21 316	31 036	13 274
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 102	8 869	8 701
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	208 731	225 141	200 750
	БАЛАНС	1700	715 591	715 556	623 562

Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2015 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	866 221	912 911
	Себестоимость продаж	2120	(738 633)	(733 105)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	127 588	179 806
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(119 374)	(107 218)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 214	72 588
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	24 429	26 123
	Проценты к уплате	2330	(12 356)	(10 989)
	Прочие доходы	2340	28 477	3 090
	Прочие расходы	2350	(27 922)	(5 563)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 842	85 249
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 397)	(17 646)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(228)	(597)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 445	67 603

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 445	67 603
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Липский Валерий Францевич
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2015 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	10	-	-	-	422 802	422 812
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	67 603	67 603
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	67 603	67 603
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	10	-	-	-	490 405	490 415
За 2014 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	16 445	16 445
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 445	16 445
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	10	-	-	-	506 850	506 860

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	506 860	490 415	422 812



Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2015 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	975 305	910 097
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	708 268	901 943
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	64 548	5 983
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	202 489	2 171
Платежи - всего	4120	(1 092 830)	(863 044)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(603 207)	(530 058)
в связи с оплатой труда работников	4122	(180 294)	(222 738)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(5 204)	(18 510)
прочие налоги и сборы	4125	(69 504)	(88 559)
прочие платежи	4129	(234 621)	(3 179)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(117 525)	47 053
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	271 605	752 053
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	266 731	747 460
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 874	4 593
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(136 790)	(822 666)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(90)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(136 790)	(822 576)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	134 815	(70 613)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(12 356)	(10 989)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(12 356)	(10 989)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 356)	(10 989)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 934	(34 549)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 363	42 912
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 297	8 363
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Липский Валерий Францевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2015 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Липский Валерий Францевич
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2015 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	766	1 481	2 254
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	741	1 129	1 425
Запасы	1210	100 381	105 822	104 436
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	341 115	191 029	139 919
Финансовые вложения краткосрочные	1240	259 291	407 732	332 616
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 297	8 363	42 912
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	715 591	715 556	623 562
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	99 900	99 900	99 900
Кредиторская задолженность	1520	100 729	116 372	92 149
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 102	8 869	8 701
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	208 731	225 141	200 750
Стоимость чистых активов	-	506 860	490 415	422 812

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ПОЯСНЕНИЯ
в текстовой форме
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ПСН ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2014 г.

1 *Краткая характеристика организации и основные направления деятельности*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

ИНН/КПП организации: 7725637463/772501001
Дата создания (государственной регистрации): 07.05.2008г.
Генеральный директор - Линский В.Ф.
Уставной капитал- 10 000 руб.
Юридический адрес: 115114 г.Москва, Дербеневская наб. д.7 стр.10
Фактический адрес: соответствует юридическому
Имеет обособленное подразделение – Филиал ООО«ПСН Проперти Менеджмент» в Санкт-Петербурге. Филиал выделен на отдельный баланс, имеет расчетный счет, начисляет налоги и выполняет обязанности по их уплате.
Организация является плательщиком в соответствии с:

1) общей системой налогообложения, следующих налогов:
   - налог на добавленную стоимость;
   - налог на прибыль;
   - страховые взносы
   - налог на имущество
   - транспортный налог
   - земельный налог

В 2014 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв на выплату отпускных.
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности являются:

Управление недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работников за 2014 г. составила 200 сотрудника

Участниками Общества являются
- Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении за 2014 г.:

Выручка от основного вида деятельности – 866221 тыс. руб.
в т.ч без учета филиала -826899 тыс.руб
Себестоимость продаж - 738633 тыс.руб.
Управленческие расходы - 119374 тыс.руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Выручка в 2014г.по сравнению с предыдущем годом уменьшились на 46690 тыс. руб. или на 5,1%.
Затраты учитываются по видам деятельности и видам затрат на счетах 20, 26 и 91.02

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2014г.	за 2013г.
Материальные затраты	5610	18 762	26 905
Расходы на оплату труда	5620	201 798	251 328
Отчисления на социальные нужды	5630	44 999	59 450
Амортизация	5640	627	861
Прочие затраты	5650	590 111	502 783
Итого по элементам	5660	856 297	841 327
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 709)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 709	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	858 006	839 618

Общество является платежеспособным, так как имеет дебиторскую задолженность в размере 341115 тыс. руб. с большой вероятностью погашения, при кредиторской задолженность в сумме 100729 тыс.руб. При этом нераспределенная прибыль на 31.12.2014г.составляет 506850 тыс.руб. Чистые активы на конец 2014г составили 506860 тыс. руб при уставном капитале 10 тыс.руб.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2014 г.

Бухгалтерская отчетность за 2014 г. на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества запланировано провести в сроки май-июнь 2015г.

ООО «ПСН ПМ» по итогам 2014 г. получило чистую прибыль в размере 16445 тыс. руб. По итогам 2014г. прибыль уменьшилась по сравнению с 2013г на 51158 тыс. руб, что составляет 75,6%.

Состав органов управления Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор

1.5 Сведения об аффилированных лицах и проводимых с ними операциях

Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» является аффилированным лицом

В 2014г. ООО «ПСН ПМ» не осуществлялись операции с аффилированными лицами.

2 *Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности*

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

a) Бухгалтерская отчетность организации за 2014 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
b) Согласно принятой в организации учетной политике, доходы и расходы определяются методом начисления
c) Доходом от обычных видов деятельности является выручка, которую предприятие получает регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности
d) В 2014 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв предстоящих отпусков.
e) уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется):
–линейным способом;

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2).

В отчетном году амортизация начислялась в отношении всех объектов основных средств.

Инвентаризация основных средств производиться согласно учетной политике 1 раз в 3 года. В 2013г. инвентаризация основных средств производилась.

- *Переоценка объектов основных средств*

а) Объекты основных средств не подлежат переоценке;

- *Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40,0 тыс.руб.* Основные средства, стоимостью менее 40,0 тыс.руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014г	4 166	(2 726)	-	(191)	103	(627)	-	-	3 976	(3 250)
	5210	за 2013г	4 671	(2 457)	90	(595)	592	(861)	-	-	4 166	(2 726)
в том числе:												

Офисное оборудование	5201	за 2014г.	1 959	(1 546)	-	(72)	44	(140)	-	-	1 887	(1 642)
	5211	за 2013г.	1 915	(1 354)	44	-	-	(192)	-	-	1 959	(1 546)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2014г.	361	(199)	-	(119)	59	(48)	-	-	242	(188)
	5212	за 2013г.	357	(157)	46	(42)	39	(81)	-	-	361	(199)
Транспортные средства	5203	за 2014г.	1 846	(981)	-	-	-	(439)	-	-	1 846	(1 420)
	5213	за 2013г.	2 399	(946)	-	(553)	553	(588)	-	-	1 846	(981)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.1 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации: нет.

2.2.2 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды:

В 2014г. ООО «ПСН ПМ» имеются объекты основных средств, полученные по договорам аренды и числящиеся за балансом на счете 001 на сумму 22887 тыс.руб.

2.2.3 В 2014г. нет объектов основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга).

2.2.4 Движение незавершенных капитальных вложений

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014г.	41	-	-	-	41
	5250	за 2013г.	41	90	-	(90)	41
в том числе: Почтообрабатывающая машина Т-1000/1	5241	за 2014г.	41	-	-	-	41
	5251	за 2013г.	41	-	-	-	41

2.2.5 Изменение стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2014г. не было

2.3 *Нематериальные активы:*

а) Нематериальных активов в 2014г. на балансе не имеется.

2.4 Материально-производственные запасы.

2.4.1 *Основные положения учетной политики*

❖ *Способы учета и оценки материально-производственных запасов*

Учет МПЗ производится по фактическим затратам на их приобретение. Оценка МПС, отпускаемых в производства производится по средней себестоимости.
Специальная одежда учитывается на счете 10 как средства в обороте.

2.4.2 *Основные сведения о материально-производственных запасах*

❖ *Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей*

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образовывались.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2014г.	105 822	-	757 777	(763 218)	-	-	X	100 381	-
	5420	за 2013г.	104 436	-	763 487	(762 101)	-	-	X	105 822	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014г.	4 104	-	19 731	(23 396)	-	-	429	439	-
	5421	за 2013г.	4 473	-	26 537	(26 906)	-	-	1 193	4 104	-
Готовая продукция	5402	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014г.	99 988	-	1 099	(1 150)	-	-	-	99 937	-
	5423	за 2013г.	99 938	-	757	(707)	-	-	-	99 988	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014г.	1 709	-	736 924	(738 633)	-	-	-	-	-
	5425	за 2013г.	-	-	734 107	(732 398)	-	-	-	1 709	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2014г.	21	-	23	(39)	-	-	-	5	-
	5427	за 2013г.	25	-	86	(90)	-	-	-	21	-
	5408	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.3 Запасов в залоге нет. Приняты на ответственное хранение следующие МТЦ:

Вододиспенсер	31 270,00
Диспенсер MOGUL	6 254,00
Диспенсер HC 16L	6 844,00
Кабинка туалетная мобильная	12 000,00
Помпа "Big Blue"	2 700,00
Транспондер	6 300,00
Итого	**65 368,00**

2.5 Займы и затраты по их обслуживанию

2.5.1 Основные положения учетной политики

❖ *Порядок бухгалтерского учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев*

В бухгалтерском учете задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев по истечения указанного срока числится в составе долгосрочной задолженности.

❖ *Порядок списания дополнительных затрат по займам.*

Дополнительные затраты по займам учитываются:

в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

2.5.2 Способ начисления и распределения доходов по заемным обязательствам

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией векселям и займам предварительно учитываются:
в составе прочих доходов, как проценты полученные, полностью в момент их начисления.

2.5.3 Займы выданы в 2014г следующим организациям:

АТМ-Телеком, ООО	55 160 000,00
Контакт, ООО	9 050 000,00
Лавсан, ООО	41 400 000,00
Силуэт, ООО	31 180 000,00
Итого	**136 790 000,00**

2.5.4 Задолженность по займам на 31.12. 2014г составляет 259291 тыс.руб.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
	5315	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
в том числе: предоставленные займы и депозитные счета	5306	за 2014г.	407 732	-	-	-	-	24 429	-	-	-
	5316	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
	5310	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-

2.6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.6.1 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в отчетном периоде нет

2.6.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в отчетном периоде нет.

2.6.3 Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

2.6.4 **Непрерывность**: общество не имеет планов прекращения финансо-хозяйственной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы и коммерческие расходы:

Списываются ежемесячно в полной сумме непосредственно на счет 90.

Управленческие расходы за 2014г. составили- 119374 тыс.руб.
Коммерческие расходы за 2014г. составили- 0 тыс.руб.

2.6.6 Порядок отражение прочих доходов и расходов

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.
  Доходы от прочих операций за 2014 г. составили 52833 тыс. руб., в том числе:
  - доходы от процентов по предоставленным займам –24429 тыс.руб.
  - доходы от продажи прочего имущества – 6721 тыс.руб.
  - прочие доходы – 21683 тыс. руб.

Расходы от прочих операций за 2014 г. составили 40278 тыс. руб., в том числе:

- Расходы по продаже прочего имущества -5708 тыс.руб.
- Налог на имущество – 29 тыс. руб.
- Услуги банка – 129 тыс.руб.
- Прочие - 22056 тыс руб.
- Проценты по займам оплаченные- 12356 тыс.руб.

2.6.7 Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков – нет.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому относятся..

2.6.8 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Оценочных обязательств по выплате отпускных:

ООО «ПСН Проперти Менеджмент»

1.Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2014г**:

129122861,77 руб. + (129122861,77 руб. х30,2%) =168117966,02 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

129122861,77 руб. (ФОТ 2014г) /12мес./154 чел/29,3= 2384,70 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2014г. –2177 дней.

Сумма резерва составит:2177 х 2384,70 руб. = 5191491,90 руб.

Предельная сумма отчислений с учетом страховых взносов составит:

5191491,90 руб. + (5191491,90*30,2%)=**6759322,45**

ООО «ПСН Проперти Менеджмент» С-Петербург

1. Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2014**г:

44725830,61 руб. + (44725830,61 руб. х 30,2%) =58233031,45 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

44725830,61 руб. (ФОТ 2014г) /12мес./46 чел/29,3= 2765,36 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2014г. –373 дней.

Сумма резерва составит:373 х 2765,36 руб. =1031479,28 руб.

Предельная сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов составит:

1031479,28+(1031479,28*30,2%) =**1342986,02** руб.

ИТОГО по организации: 8102308,47 руб.

2.6.9 Изменения к учетной политике:

Учетная политика на 2014г. была составлена с учетом нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)»

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

Дебиторская задолженность, по которой создан оценочный резерв по сомнительным долгам ретроспективно в бухгалтерском балансе не отражена, так как она не является существенной по сравнению с валютой баланса.

2.7 Налог на прибыль

2.7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе нет.
Постоянные налоговые обязательства составляют 1142 тыс. руб.

Наименования показателя	Сумма тыс.руб.
Прибыль по бухгалтерскому учету	20842
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету (условный расход)	4169
Постоянные налоговые обязательства	228
Налог на прибыль по налоговому учету	4397

2.8 Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности организаций

Расчет доли прибыли по филиалу ООО «ПСН ПМ» в г.Санкт-Петербурге в бюджет субъекта РФ

Показатели	Головная организация	Филиал	Общее значение
Расчет расходов по З/п общее в т.ч.:	**146 017 112,00**	**55 780 639,00**	**201 797 751,00**
по счету 20	113 008 852,00	8 568 274,00	**121 577 126,00**
по счету 26	33 008 260,00	47 212 365,00	**80 220 625,00**
по счету 44		-	-
Удельный вес по з/п, доли	**0,7235814635**	**0,2764185365**	1,0000000000
Средняя стоимость имущества за отчетный период	687 357,00	375 904,00	**1 063 261,00**
Удельный вес остаточной стоимости ОС, доли	**0,6464612170**	**0,3535387830**	1,0000000000
Доля прибыли по филиалу	0,6850213402	**0,3149786598**	1,0000000000

Генеральный директор В.Ф.Липский

A R T audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат	Генеральному директору, участникам Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (ООО «ПСН ПМ»)
Государственный регистрационный номер	1087746612414
Место нахождения	115114, г. Москва, Дербеневская набережная, дом 7, стр.10.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование	Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит»)
Государственный регистрационный номер	1024101025134
Место нахождения	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А
Наименование СРО	Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»
Номер в реестре	ОРНЗ 10201011614

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2014 год, иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ЗАО АК «Арт-Аудит»
квалификационный аттестат аудитора № 01-000920,
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Палата России», на неограниченный срок



Л.А. Айрапетян

«16» апреля 2015г.

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

ПОЯСНЕНИЯ
в текстовой форме
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ПСН ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2014 г.

34

1 *Краткая характеристика организации и основные направления деятельности*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

ИНН/КПП организации: 7725637463/772501001
Дата создания (государственной регистрации): 07.05.2008г.
Генеральный директор - Липский В.Ф.
Уставной капитал- 10 000 руб.
Юридический адрес: 115114 г.Москва, Дербеневская наб. д.7 стр.10
Фактический адрес: соответствует юридическому
Имеет обособленное подразделение – Филиал ООО«ПСН Проперти Менеджмент» в Санкт-Петербурге. Филиал выделен на отдельный баланс, имеет расчетный счет, начисляет налоги и выполняет обязанности по их уплате.
Организация является плательщиком в соответствии с:

1) общей системой налогообложения, следующих налогов:
   - налог на добавленную стоимость;
   - налог на прибыль;
   - страховые взносы
   - налог на имущество
   - транспортный налог
   - земельный налог

В 2014 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв на выплату отпускных.
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности являются:

Управление недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работников за 2014 г. составила 200 сотрудника

Участниками Общества являются
- Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении за 2014 г.:
Выручка от основного вида деятельности – 866221 тыс. руб.

в т.ч без учета филиала	-826899 тыс.руб
Себестоимость продаж	- 738633 тыс.руб.
Управленческие расходы	- 119374 тыс.руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Выручка в 2014г.по сравнению с предыдущем годом уменьшились на 46690 тыс. руб. или на 5,1%.
Затраты учитываются по видам деятельности и видам затрат на счетах 20, 26 и 91.02

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2014г.	за 2013г.
Материальные затраты	5610	18 762	26 905
Расходы на оплату труда	5620	201 798	251 328
Отчисления на социальные нужды	5630	44 999	59 450
Амортизация	5640	627	861
Прочие затраты	5650	590 111	502 783
Итого по элементам	5660	856 297	841 327
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 709)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 709	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	858 006	839 618

Общество является платежеспособным, так как имеет дебиторскую задолженность в размере 341115 тыс. руб. с большой вероятностью погашения, при кредиторской задолженность в сумме 100729 тыс.руб. При этом нераспределенная прибыль на 31.12.2014г.составляет 506850 тыс.руб. Чистые активы на конец 2014г составили 506860 тыс. руб при уставном капитале 10 тыс.руб.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2014 г.

Бухгалтерская отчетность за 2014 г. на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества запланировано провести в сроки май-июнь 2015г.

ООО «ПСН ПМ» по итогам 2014 г. получило чистую прибыль в размере 16445 тыс. руб. По итогам 2014г. прибыль уменьшилась по сравнению с 2013г на 51158 тыс. руб, что составляет 75,6%.

Состав органов управления Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор

1.5 Сведения об связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» является единственным участником в соответствие с Уставом.

Генеральный директор – Липский Валерий Францевич- единоличный исполнительный орган.

В 2014г. ООО «ПСН ПМ» не осуществлялись операции со связанными сторонами, кроме выплаты заработной платы Генерального директора.

2 Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

a) Бухгалтерская отчетность организации за 2014 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
b) Согласно принятой в организации учетной политике, доходы и расходы определяются методом начисления
c) Доходом от обычных видов деятельности является выручка, которую предприятие получает регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности
d) В 2014 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв предстоящих отпусков.
e) уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется):
–линейным способом;

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2).

В отчетном году амортизация начислялась в отношении всех объектов основных средств.

Инвентаризация основных средств производиться согласно учетной политике 1 раз в 3 года. В 2013г. инвентаризация основных средств производилась.

- *Переоценка объектов основных средств*

a) Объекты основных средств не подлежат переоценке;

- *Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40,0 тыс.руб.* Основные средства, стоимостью менее 40,0 тыс.руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	за 2014г.	4 166	(2 726)	-	(191)	103	(627)	-	-	3 976	(3 250)
	5210	за 2013г.	4 671	(2 457)	90	(595)	592	(861)	-	-	4 166	(2 726)

всего												
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2014г.	1 959	(1 546)	-	(72)	44	(140)	-	-	1 887	(1 642)
	5211	за 2013г.	1 915	(1 354)	44	-	-	(192)	-	-	1 959	(1 546)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2014г.	361	(199)	-	(119)	59	(48)	-	-	242	(188)
	5212	за 2013г.	357	(157)	46	(42)	39	(81)	-	-	361	(199)
Транспортные средства	5203	за 2014г.	1 846	(981)	-	-	-	(439)	-	-	1 846	(1 420)
	5213	за 2013г.	2 399	(946)	-	(553)	553	(588)	-	-	1 846	(981)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.1 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации: нет.

2.2.2 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды:

В 2014г. ООО «ПСН ПМ» имеются объекты основных средств, полученные по договорам аренды и числящиеся за балансом на счете 001 на сумму 22887 тыс.руб.

2.2.3 В 2014г. нет объектов основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга).

2.2.4 Движение незавершенных капитальных вложений

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014г.	41	-	-	-	41
	5250	за 2013г.	41	90	-	(90)	41
в том числе: Почтообрабатывающая машина Т-1000/1	5241	за 2014г.	41	-	-	-	41
	5251	за 2013г.	41	-	-	-	41

2.2.5 Изменение стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2014г. не было

2.3 Нематериальные активы:

а) Нематериальных активов в 2014г. на балансе не имеется.

2.4 Материально-производственные запасы.

2.4.1 Основные положения учетной политики

❖ *Способы учета и оценки материально-производственных запасов*

Учет МПЗ производится по фактическим затратам на их приобретение. Оценка МПС, отпускаемых в производства производится по средней себестоимости.
Специальная одежда учитывается на счете 10 как средства в обороте.

2.4.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

❖ *Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей*

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образовывались.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2014г.	105 822	-	757 777	(763 218)	-	-	X	100 381	-
	5420	за 2013г.	104 436	-	763 487	(762 101)	-	-	X	105 822	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014г.	4 104	-	19 731	(23 396)	-	-	429	439	-
	5421	за 2013г.	4 473	-	28 537	(28 906)	-	-	1 193	4 104	-
Готовая продукция	5402	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014г.	99 988	-	1 099	(1 150)	-	-	-	99 937	-
	5423	за 2013г.	99 938	-	757	(707)	-	-	-	99 988	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014г.	1 709	-	736 924	(738 633)	-	-	-	1 709	-
	5425	за 2013г.	-	-	734 107	(732 398)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2014г.	21	-	23	(39)	-	-	-	21	-
	5427	за 2013г.	25	-	86	(90)	-	-	-		

5408	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5428	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.3 Запасов в залоге нет. Приняты на ответственное хранение следующие МТЦ:

Вододиспенсер	31 270,00
Диспенсер MOGUL	6 254,00
Диспенсер HC 16L	6 844,00
Кабинка туалетная мобильная	12 000,00
Помпа "Big Blue"	2 700,00
Транспондер	6 300,00
Итого	**65 368,00**

2.5 Займы и затраты по их обслуживанию

2.5.1 Основные положения учетной политики

❖ *Порядок бухгалтерского учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев*

В бухгалтерском учете задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев по истечения указанного срока числится в составе долгосрочной задолженности.

❖ *Порядок списания дополнительных затрат по займам.*

Дополнительные затраты по займам учитываются:

в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

2.5.2 Способ начисления и распределения доходов по заемным обязательствам

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией векселям и займам предварительно учитываются:
в составе прочих доходов, как проценты полученные, полностью в момент их начисления.

2.5.3 Займы выданы в 2014г следующим организациям:

АТМ-Телеком, ООО	55 160 000,00
Контакт, ООО	9 050 000,00
Лавсан, ООО	41 400 000,00
Силуэт, ООО	31 180 000,00
Итого	**136 790 000,00**

2.5.4 Задолженность по займам на 31.12. 2014г составляет 259291 тыс.руб.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
	5315	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
в том числе: предоставленные займы и депозитные счета	5306	за 2014г.	407 732	-	-	-	-	24 429	-	-	-
	5316	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
	5310	за 2013г.	332 616	-	822 576	(747 460)	-	25 092	-	407 732	-

2.6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.6.1 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в отчетном периоде нет

2.6.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в отчетном периоде нет.

2.6.3 Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

2.6.4 **Непрерывность**: общество не имеет планов прекращения финансо-хозяйственной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы и коммерческие расходы:

Списываются ежемесячно в полной сумме непосредственно на счет 90.

Управленческие расходы за 2014г. составили- 119374 тыс.руб.
Коммерческие расходы за 2014г. составили- 0 тыс.руб.

2.6.6 Порядок отражение прочих доходов и расходов

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Доходы от прочих операций за 2014 г. составили 52833 тыс. руб., в том числе:
  - доходы от процентов по предоставленным займам –24429 тыс.руб.
  - доходы от продажи прочего имущества – 6721 тыс.руб.
  - прочие доходы – 21683 тыс. руб.

Расходы от прочих операций за 2014 г. составили 40278 тыс. руб., в том числе:

- Расходы по продаже прочего имущества -5708 тыс.руб.
- Налог на имущество – 29 тыс. руб.
- Услуги банка – 129 тыс.руб.
- Прочие - 22056 тыс руб.
- Проценты по займам оплаченные- 12356 тыс.руб.

2.6.7 Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков – нет.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому относятся..

2.6.8 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Оценочных обязательств по выплате отпускных:

ООО «ПСН Проперти Менеджмент»

1.Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2014**г:

129122861,77 руб. + (129122861,77 руб. х30,2%) =168117966,02 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

129122861,77 руб. (ФОТ 2014г) /12мес./154 чел/29,3= 2384,70 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2014г. –2177 дней.

Сумма резерва составит:2177 х 2384,70 руб. = 5191491,90 руб.

Предельная сумма отчислений с учетом страховых взносов составит:

5191491,90 руб. + (5191491,90*30,2%)=**6759322,45**

ООО «ПСН Проперти Менеджмент» С-Петербург

1. Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2014**г:

44725830,61 руб. + (44725830,61 руб. х 30,2%) =58233031,45 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

44725830,61 руб. (ФОТ 2014г) /12мес./46 чел/29,3= 2765,36 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2014г. –373 дней.

Сумма резерва составит:373 х 2765,36 руб. =1031479,28 руб.

Предельная сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов составит:

1031479,28+(1031479,28*30,2%) =**1342986,02** руб.

ИТОГО по организации: 8102308,47 руб.

2.6.9 Изменения к учетной политике:

Учетная политика на 2014г. была составлена с учетом нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)»

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

Дебиторская задолженность, по которой создан оценочный резерв по сомнительным долгам ретроспективно в бухгалтерском балансе не отражена, так как она не является существенной по сравнению с валютой баланса.

2.7 Налог на прибыль

2.7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе нет.
Постоянные налоговые обязательства составляют 1142 тыс. руб.

Наименования показателя	Сумма тыс.руб.
Прибыль по бухгалтерскому учету	20842
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету (условный расход)	4169
Постоянные налоговые обязательства	228
Налог на прибыль по налоговому учету	4397

2.8 Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности организаций

Расчет доли прибыли по филиалу ООО «ПСН ПМ» в г.Санкт-Петербурге в бюджет субъекта РФ

Показатели	Головная организация	Филиал	Общее значение
Расчет расходов по З/п общее в т.ч.:	**146 017 112,00**	**55 780 639,00**	**201 797 751,00**
по счету 20	113 008 852,00	8 568 274,00	**121 577 126,00**
по счету 26	33 008 260,00	47 212 365,00	**80 220 625,00**
по счету 44		-	-
Удельный вес по з/п, доли	**0,7235814635**	**0,2764185365**	1,0000000000
Средняя стоимость имущества за отчетный период	687 357,00	375 904,00	**1 063 261,00**
Удельный вес остаточной стоимости ОС, доли	**0,6464612170**	**0,3535387830**	1,0000000000
Доля прибыли по филиалу	0,6850213402	**0,3149786598**	1,0000000000

Генеральный директор В.Ф.Линский

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
45 (сорок пять) листов
Генеральный директор
ЗАО АК «Арт-Аудит»
Айрапетян Людмила Анатольевна

1050 6011

ИНН 7725637463

КПП 772501001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 — Отчетный период (код) 34 — Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПСН ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности	. .
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	70.32.
Код по ОКПО	86444692
Форма собственности (по ОКФС)	23
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)	384

На страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 — 1 - руководитель; 2 - уполномоченный представитель

ГРОСЬ АЛЕКСАНДР ВАСИЛЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 04.03.2016

МП ПСН

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		0710002	
0710003		0710004	
0710005		0710006	

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* Подпись

* Отчество при наличии.

1050 6028

ИНН 7725637463

КПП 772501001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 115114

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) ДЕРБЕНЕВСКАЯ НАБ

Номер дома (владения) 7

Номер корпуса (строения) 10

Номер офиса

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 7, корпус 10

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	220	766	1 481
	в том числе: Основные средства в организации	11501	220	725	1 440
	Приобретение объектов основных средств	11502	-	41	41
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	262 791	-	-
	в том числе: займы		262 791	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	473	741	1 129
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	473	741	1 129
	Итого по разделу I	1100	263 484	1 507	2 610
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	100 697	100 381	105 822
	в том числе: Материалы	12101	325	439	4 104
	Товары	12102	100 196	99 937	99 988
	Расходы будущих периодов	12103	45	5	21
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 349 786	341 115	191 029
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 630	14 786	14 723
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	330 782	243 595	131 536
	Расчеты по налогам и сборам	12303	869	2 395	1 601
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	4 111	4 196	231

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	2 010 270	75 227	41 816
	Расходы будущих периодов	12306	1 097	882	1 096
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	259 291	407 732
	в том числе: Предоставленные займы	12401	-	259 291	352 732
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 520	13 297	8 363
	в том числе: Расчетные счета	12501	4 520	13 297	8 363
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 455 003	714 084	712 946
	БАЛАНС	1600	2 718 487	715 591	715 556

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	614 173	506 850	490 405
	Итого по разделу III	1300	614 183	506 860	490 415
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 982 900	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 982 900	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	99 900	99 900
	Кредиторская задолженность	1520	112 802	100 729	116 372
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	68 087	60 389	57 182
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	15 777	429	5 049
	Расчеты по налогам и сборам	15203	21 476	13 331	19 727
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 954	5 263	3 475
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	6	1	(97)
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	3 502	21 316	31 036
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 602	8 102	8 869
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	121 404	208 731	225 141
	БАЛАНС	1700	2 718 487	715 591	715 556

Руководитель _____ **Гресь Александр Васильевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	923 715	866 221
	Себестоимость продаж	2120	(688 786)	(738 633)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	234 929	127 588
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(99 578)	(119 374)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	135 351	8 214
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	20 379	24 429
	Проценты к уплате	2330	(15 835)	(12 356)
	Прочие доходы	2340	1 813	28 477
	Прочие расходы	2350	(6 995)	(27 922)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	134 713	20 842
	Текущий налог на прибыль	2410	(27 390)	(4 397)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(447)	(228)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	107 323	16 445

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	107 323	16 445
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) Грось Александр Васильевич (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	10	-	-	-	490 405	490 415
За 2014 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 445	16 445
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 445	16 445
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	10	-	-	-	506 850	506 860
За 2015 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	107 323	107 323
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	107 323	107 323
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	10	-	-	-	614 173	614 183

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	614 183	506 860	490 415

Руководитель _____ (подпись) Грось Александр Васильевич (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	941 846	975 305
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	723 166	708 268
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	73 928	64 548
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	144 752	202 489
Платежи - всего	4120	(932 888)	(1 092 830)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(591 911)	(603 207)
в связи с оплатой труда работников	4122	(154 416)	(180 294)
процентов по долговым обязательствам	4123	(33 751)	-
налога на прибыль организаций	4124	(25 636)	(5 204)
прочие налоги и сборы	4125	-	(69 504)
прочие платежи	4129	(127 174)	(234 621)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 958	(117 525)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	41 605	271 605
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 375	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	38 800	266 731
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 430	4 874
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 942 340)	(136 790)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(40)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(42 300)	(136 790)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(1 900 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 900 735)	134 815

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 900 000	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 900 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(17 000)	(12 356)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 000)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(12 356)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 883 000	(12 356)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 777)	4 934
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 297	8 363
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 520	13 297
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Грось Александр Васильевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710006		
Дата (год, месяц, число)		2015	12	31
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725637463	
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью /		по ОКОПФ / ОКФС	65	23
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Грось Александр Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

ПОЯСНЕНИЯ
в текстовой форме
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ПСН ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2015 г.

1 *Краткая характеристика организации и основные направления деятельности*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

ИНН/КПП организации: 7725637463/772501001
Дата создания (государственной регистрации): 07.05.2008г.
Генеральный директор - Грось А.В.
Уставной капитал- 10 000 руб.
Юридический адрес: 115114 г.Москва, Дербеневская наб. д.7 стр.10
Фактический адрес: соответствует юридическому
Имеет обособленное подразделение – Филиал ООО«ПСН Проперти Менеджмент» в Санкт-Петербурге. Филиал выделен на отдельный баланс, имеет расчетный счет, начисляет налоги и выполняет обязанности по их уплате.
Организация является плательщиком в соответствии с:

1) общей системой налогообложения, следующих налогов:
   - налог на добавленную стоимость;
   - налог на прибыль;
   - страховые взносы
   - налог на имущество
   - транспортный налог
   - земельный налог

В 2015 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв на выплату отпускных.
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности являются:

Управление недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работников за 2015 г. составила 108 сотрудника

Участниками Общества являются
- Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении за 2015 г.:
Выручка от основного вида деятельности – 923 714 тыс. руб.

в т.ч без учета филиала	-890 783 тыс.руб
Себестоимость продаж	- 688 786 тыс.руб.
Управленческие расходы	- -99 578 тыс.руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Выручка в 2015г.по сравнению с предыдущем годом увеличилась на 57494 тыс. руб. или на 6,6%.
Затраты учитываются по видам деятельности и видам затрат на счетах 20, 26 и 91.02

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Материальные затраты	5610	11 322	18 762
Расходы на оплату труда	5620	138 864	201 798
Отчисления на социальные нужды	5630	31 626	44 999
Амортизация	5640	491	627
Прочие затраты	5650	606 198	590 111
Итого по элементам	5660	788 501	856 297
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(131)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 709
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	788 370	858 006

Общество является платежеспособным, так как имеет дебиторскую задолженность в размере 2 332 204 тыс. руб. с большой вероятностью погашения, при кредиторской задолженность в сумме 112 668 тыс.руб. При этом нераспределенная прибыль на 31.12.2015г.составляет 612 299 тыс.руб.
Чистые активы на конец 2015г составили 612309 тыс. руб при уставном капитале 10 тыс.руб.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2015 г.

Бухгалтерская отчетность за 2015 г. на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества запланировано провести в сроки май-июнь 2016г.

ООО «ПСН ПМ» по итогам 2015 г. получило чистую прибыль в размере 107 323 тыс. руб. По итогам 2015г. прибыль увеличилась по сравнению с 2014г на 90878 тыс. руб, что составляет 652,6%

Состав органов управления Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор

1.5 Сведения об связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Компания «ЛИРЕЙДЖ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» является единственным участником в соответствие с Уставом.

Генеральный директор – Грось Александр Васильевич- единоличный исполнительный орган.

В 2015г. ООО «ПСН ПМ» не осуществлялись операции со связанными сторонами, кроме выплаты заработной платы Генерального директора.

2 *Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности*

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

a) Бухгалтерская отчетность организации за 2015 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
b) Согласно принятой в организации учетной политике, доходы и расходы определяются методом начисления
c) Доходом от обычных видов деятельности является выручка, которую предприятие получает регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности
d) В 2015 году в компании созданы оценочный резерв по сомнительным долгам, а так же согласно ПБУ №8/2010 создан оценочный резерв предстоящих отпусков.
e) уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется):
–линейным способом;

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2).

В отчетном году амортизация начислялась в отношении всех объектов основных средств.

Инвентаризация основных средств производиться согласно учетной политике 1 раз в 3 года. В 2013г. инвентаризация основных средств производилась.

- *Переоценка объектов основных средств*

а) Объекты основных средств не подлежат переоценке;

- *Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40,0 тыс.руб.* Основные средства, стоимостью менее 40,0 тыс.руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без	5200	за 2015г.	3 976	(3 250)	40	(1 256)	1 201	(491)	-	-	2 760	(2 540)

учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2014г.	4 166	(2 726)	-	(191)	103	(627)	-	-	3 976	(3 250)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2015г.	1 887	(1 642)	40	(32)	32	(103)	-	-	1 895	(1 713)
	5211	за 2014г.	1 959	(1 546)	-	(72)	44	(140)	-	-	1 887	(1 642)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2015г.	242	(188)	-	-	-	(26)	-	-	242	(214)
	5212	за 2014г.	361	(199)	-	(119)	59	(48)	-	-	242	(188)
Транспортные средства	5203	за 2015г.	1 846	(1 420)	-	(1 223)	1 169	(362)	-	-	623	(613)
	5213	за 2014г.	1 846	(981)	-	-	-	(439)	-	-	1 546	(1 420)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.1 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации: нет.

2.2.2 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды:

В 2015г. ООО «ПСН ПМ» имеются объекты основных средств, полученные по договорам аренды и числящиеся за балансом на счете 001 на сумму 22 981 тыс.руб.

2.2.3 В 2015г. нет объектов основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга).

2.2.4 Движение незавершенных капитальных вложений

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015г.	41	40	(41)	(40)	-
	5250	за 2014г.	41	-	-	-	41
в том числе: Почтообрабатывающая машина Т-1000/1	5241	за 2015г.	41	-	41	-	-
	5251	за 2014г.	41	-	-	-	41
Ноутбук HP Probook 470 Core I7-4510U 2.0GHz, 17.3""FHD LED AG Cam,8GB DDR3L(1),750GB 5.4krpm,DVDRW,	5242	за 2015г.	-	40	-	40	-
	5252	за 2014г.	-	-	-	-	-

2.2.5 Изменение стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2015г. не было

2.3 Нематериальные активы:

а) Нематериальных активов в 2015г. на балансе не имеется.

2.4 Материально-производственные запасы.

2.4.1 Основные положения учетной политики

❖ *Способы учета и оценки материально-производственных запасов*

Учет МПЗ производится по фактическим затратам на их приобретение. Оценка МПС, отпускаемых в производства производится по средней себестоимости.
Специальная одежда учитывается на счете 10 как средства в обороте.

2.4.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

❖ *Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей*

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образовывались.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2015г.	100 381	-	701 484	(701 168)	-	-	X	100 697	-
	5420	за 2014г.	105 822	-	757 777	(763 218)	-	-	X	100 381	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015г.	439	-	11 389	(11 503)	-	-	265	325	-
	5421	за 2014г.	4 104	-	19 731	(23 396)	-	-	429	439	-
Готовая продукция	5402	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015г.	99 938	-	562	(303)	-	-	-	100 196	-
	5423	за 2014г.	99 988	-	1 099	(1 150)	-	-	-	99 938	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015г.	-	-	688 923	(688 792)	-	-	-	131	-
	5425	за 2014г.	1 709	-	736 924	(738 633)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015г.	5	-	610	(570)	-	-	-	45	-
	5427	за 2014г.	21	-	23	(39)	-	-	-	5	-
	5408	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.3 Запасов в залоге нет. Приняты на ответственное хранение следующие МТЦ:

Вододиспенсер	31 270,00
Диспенсер MOGUL	6 254,00
Диспенсер HC 16L	6 844,00
Кабинка туалетная мобильная	12 000,00
Помпа "Big Blue"	2 700,00
Итого	**59 068,00**

2.5 Займы и затраты по их обслуживанию

2.5.1 Основные положения учетной политики

❖ *Порядок бухгалтерского учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев*

В бухгалтерском учете задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев по истечения указанного срока числится в составе долгосрочной задолженности.

❖ *Порядок списания дополнительных затрат по займам.*

Дополнительные затраты по займам учитываются:

в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

2.5.2 Способ начисления и распределения доходов по заемным обязательствам

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией векселям и займам предварительно учитываются:
в составе прочих доходов, как проценты полученные, полностью в момент их начисления.

2.5.3 Займы выданы в 2015г следующим организациям:

Контакт, ООО	13 300 000,00
Кронос Проперти, ООО	29 000 000,00

2.5.4 Задолженность по займам на 31.12. 2015г составляет 262791 тыс.руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы и депозитные счета	5302	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015г.	259 291	-	42 300	(38 800)	-	20 379	-	262 791	-
	5315	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
в том числе: предоставленные займы и депозитные счета	5306	за 2015г.	259 291	-	42 300	(38 800)	-	-	-	-	-
	5316	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015г.	259 291	-	42 300	(38 800)	-	20 379	-	262 791	-
	5310	за 2014г.	407 732	-	136 790	(285 231)	-	24 429	-	259 291	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015г.	-	1 999 900	-	(17 000)	-	-	-	-	1 982 900
	5571	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2015г.	-	1 999 900	-	(17 000)	-	-	-	-	1 982 900
	5572	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	557	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

8

	5	.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015г.	200 629	1 114 115	16 228	(1 201 942)	-	-	-	-	112 802
	5580	за 2014г.	216 272	1 313 106	12 392	(1 328 749)	-	-	-	-	200 629
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015г.	60 389	713 406	1	(705 708)	-	-	-	-	68 087
	5581	за 2014г.	57 182	700 539	10	(697 332)	-	-	-	-	60 389
авансы полученные	5562	за 2015г.	429	140 424	-	(125 076)	-	-	-	-	15 777
	5582	за 2014г.	5 049	353 378	-	(357 998)	-	-	-	-	429
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015г.	18 594	246 320	392	(239 483)	-	-	-	-	25 431
	5583	за 2014г.	23 202	243 597	36	(248 205)	-	-	-	-	18 594
кредиты	5564	за 2015г.	99 900	-	15 635	(99 900)	-	-	-	-	-
	5584	за 2014г.	99 900	-	12 356	-	-	-	-	-	99 900
займы	5565	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015г.	21 317	13 965	-	(31 775)	-	-	-	-	3 507
	5586	за 2014г.	30 939	15 592	-	(25 214)	-	-	-	-	21 317
	5567	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2015г.	200 629	3 114 015	16 228	(1 218 942)	-	X	X	X	2 095 702
	5570	за 2014г.	216 272	1 313 106	12 392	(1 328 749)	-	X	X	X	200 629

В составе кредиторской задолженности существенную долю занимает задолженность по кредитному договору №2304/15 от 25.12.2015г. в сумме 1900000000 руб. По данному кредиту оформлены два договора залога от ООО «ПСН ПМ» и компании Лирэйдж Холдингс Лимитед

2.6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.6.1 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в отчетном периоде нет

2.6.2 *Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.*

а) Курсовых разниц, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в отчетном периоде нет.

2.6.3 *Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.*

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

2.6.4 Непрерывность: общество не имеет планов прекращения финансо-хозяйственной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.5 *Порядок признания коммерческих и управленческих расходов*

Управленческие расходы и коммерческие расходы:

Списываются ежемесячно в полной сумме непосредственно на счет 90.

Управленческие расходы за 2015г. составили- 99 578 тыс.руб.
Коммерческие расходы за 2015г. составили- 0 тыс.руб.

2.6.6 *Порядок отражение прочих доходов и расходов*

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Доходы от прочих операций за 2015 г. составили 22192 тыс. руб., в том числе:
  - доходы от процентов по предоставленным займам –20379 тыс.руб.
  - доходы от продажи прочего имущества – 1474 тыс.руб.
  - прочие доходы – 339 тыс. руб.

Расходы от прочих операций за 2015 г. составили 22830 тыс. руб., в том числе:

- Расходы по продаже прочего имущества -213 тыс.руб.
- Налог на имущество – 2 тыс. руб.
- Услуги банка – 131 тыс.руб.
- Прочие - 6648 тыс руб.
- Проценты по займам оплаченные- 15835 тыс.руб.

2.6.7 *Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков – нет.*

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому относятся..

2.6.8 *Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета*

Оценочных обязательств по выплате отпускных:

ООО «ПСН Проперти Менеджмент»

1.Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2015**г:

98719650,69 руб. + (98719650,69 руб. х30,2%) =128532985,20 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

98719650,69 (ФОТ 2015г) /12мес./91 чел/29,3= 3085,41 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2015 г. – 1980 дней.

Сумма резерва составит:1980 х 3085,41 руб. = 6109111,80 руб.

Предельная сумма отчислений с учетом страховых взносов составит:

6109111,80 руб. + (6109111,80*30,2%)=**7954063,56**

ООО «ПСН Проперти Менеджмент» С-Петербург

1. Величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за **2015**г:

21561659,14 руб. + (21561659,14 руб. х 30,2%) =28073280,20 руб.

2. Предельная сумма отчислений в резерв.
С учетом страховых взносов, данный показатель составит:

21561659,14 руб. (ФОТ 2015г) /12мес./17 чел/29,3= 3607,32 руб. – среднедневной заработок

Кол-во неиспользованных отпусков на 31.12.2015г. – 138 дней.

Сумма резерва составит: 138 х 3607,32 руб. = 497810,16 руб.

Предельная сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов составит:

497810,16+(497810,16*30,2%) =**648148,83** руб.

ИТОГО по организации: 8602212,39 руб.

2.6.9 Изменения к учетной политике:

Учетная политика на 2015г. была составлена с учетом нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)»

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

Дебиторская задолженность, по которой создан оценочный резерв по сомнительным долгам ретроспективно в бухгалтерском балансе не отражена, так как она не является существенной по сравнению с валютой баланса.

2.7 Налог на прибыль

2.7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе нет.
Постоянные налоговые обязательства составляют 447 тыс. руб.

Наименования показателя	Сумма тыс.руб.
Прибыль по бухгалтерскому учету	134713
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету (условный расход)	26943
Постоянные налоговые обязательства	447
Налог на прибыль по налоговому учету	27390

2.8 Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности организаций

Расчет доли прибыли по филиалу ООО «ПСН ПМ» в г.Санкт-Петербурге в бюджет субъекта РФ

Показатели	Головная организация	Филиал	Общее значение
Расчет расходов по З/п общее в т.ч.:	111 055 469,00	27 808 164,00	138 863 633,00
по счету 20	84 395 086,00	222 429,00	84 617 515,00
по счету 26	26 660 383,00	27 585 735,00	54 246 118,00
		-	-
Удельный вес по з/п, доли	0,7997448043	0,2002551957	1,0000000000

Средняя остаточная стоимость имущества за отчетный период	222 210,00	214 078,00	436 288,00
Удельный вес остаточной стоимости ОС, доли	0,5093195321	0,4906804679	1,0000000000
Доля прибыли по филиалу	0,6545321682	0,3454678318	1,0000000000

Генеральный директор Грось А.А.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	220	766	1 481
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	262 791	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	473	741	1 129
Запасы	1210	100 697	100 381	105 822
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	2 349 786	341 115	191 029
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	259 291	407 732
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 520	13 297	8 363
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	2 718 487	715 591	715 556
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 982 900	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	99 900	99 900
Кредиторская задолженность	1520	112 802	100 729	116 372
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 602	8 102	8 869
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 104 304	208 731	225 141
Стоимость чистых активов	-	614 183	506 860	490 415

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель _____ **Грось Александр Васильевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2016 г.

A R T audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» за 2015год

Адресат	Генеральному директору, участникам Общества с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПСН Проперти Менеджмент» (ООО «ПСН ПМ»)
Государственный регистрационный номер	1087746612414
Место нахождения	115114, г. Москва, Дербеневская набережная д.7, стр.10

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование	Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит»)
Государственный регистрационный номер	1024101025134
Место нахождения	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А
Наименование СРО	Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация)
Номер в реестре	ОРНЗ 10201011614

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ПСН ПМ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит» Независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф 7(499) 701-99-25
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ПСН ПМ» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит»
Генеральный директор **Л.А. Айрапетян**
квалификационный аттестат аудитора № 01-000920
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Палата России» на неограниченный срок

«06» апреля 2016 г.

ЗАО АК «Арт-Аудит» Независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф 7(499) 701-99-25
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Бухгалтерский баланс

на 30 сентября 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	09	2016
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"**	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: **Управление недвижимым имуществом**	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью** /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 7, строение 10

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	228	220	766
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10 249 380	262 791	-
	в том числе: займы		10 249 380	262 791	-
	Отложенные налоговые активы	1180	22 451	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	284	473	741
	Итого по разделу I	1100	10 272 343	263 484	1 507
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	101 260	100 697	100 381
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 650 035	2 349 786	341 115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	60 271	-	259 291
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	500	4 520	13 297
	Прочие оборотные активы	1260	3 661	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 815 727	2 455 003	714 084
	БАЛАНС	1600	12 088 069	2 718 487	715 591

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	523 081	614 173	506 850
	Итого по разделу III	1300	523 091	614 183	506 860
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	11 318 931	1 982 900	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	18	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 318 949	1 982 900	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	28 492	-	99 900
	в том числе: проценты по облигациям		28 492	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	208 934	112 802	100 729
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 602	8 602	8 102
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	246 028	121 404	208 731
	БАЛАНС	1700	12 088 069	2 718 487	715 591

Руководитель _____ (подпись) **Грось Александр Васильевич** (расшифровка подписи)

26 октября 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Сентябрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	09	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"	по ОКПО	86444692		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725637463		
Вид экономической деятельности: Управление недвижимым имуществом	по ОКВЭД	70.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2016 г.	За Январь - Сентябрь 2015 г.
	Выручка	2110	652 636	689 736
	Себестоимость продаж	2120	(489 397)	(509 931)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	163 239	179 805
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(116 443)	(79 803)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	46 796	100 002
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	44 411	14 654
	Проценты к уплате	2330	(224 815)	(10 516)
	Прочие доходы	2340	93 356	1 270
	Прочие расходы	2350	(73 212)	(2 205)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(113 464)	103 205
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(21 061)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(260)	(419)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(18)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	22 451	-
	Прочее	2460	(60)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(91 091)	82 144

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2016 г.	За Январь - Сентябрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(91 091)	82 144
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) Грось Александр Васильевич (расшифровка подписи)

26 октября 2016 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПСН Проперти Менеджмент"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 30 сентября 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	228	220	766
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	10 249 380	262 791	-
Отложенные налоговые активы	1180	22 451	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	284	473	741
Запасы	1210	101 260	100 697	100 381
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	1 650 035	2 349 786	341 115
Финансовые вложения краткосрочные	1240	60 271	-	259 291
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	500	4 520	13 297
Прочие оборотные активы	1260	3 661	-	-
ИТОГО активы	-	12 088 069	2 718 487	715 591
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	11 318 931	1 982 900	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	18	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	28 492	-	99 900
Кредиторская задолженность	1520	208 934	112 802	100 729
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 602	8 602	8 102
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	11 564 978	2 104 304	208 731
Стоимость чистых активов	-	523 092	614 183	506 860

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель _____ **Гресь Александр Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 октября 2016 г.

Приложение 2

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2013 год;
2. Учетная политика для целей налогового учета на 2013 год;
3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2014 год;
4. Учетная политика для целей налогового учета на 2014 год;
5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2015 год;
6. Учетная политика для целей налогового учета на 2015 год;
7. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2016 год;
8. Учетная политика для целей налогового учета на 2016 год;
9. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2017 год; и
10. Учетная политика для целей налогового учета на 2017 год.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ на 2013 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ, ПРИМЕНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2013 года.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности изменения в настоящую Учетную политику должны вводиться с начала финансового года, следующего за годом их утверждения, за исключением случаев изменения законодательства по бухгалтерскому учету[1]. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования п. 21 ПБУ 1/2008.

1.5. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Предприятия.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- *Гражданский кодекс РФ (часть первая)* от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть вторая)* от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.ноября 2001 №146-ФЗ*
- *Гражданский кодекс РФ (часть четвертая)* от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*.
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н *«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н *«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»* (в ред. от 18 сентября 2006 г.).
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.*
- Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»*.
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»*.
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н *«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»*.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»*.

- Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»*.
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н «*Об утверждении ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*
- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11»*.
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*.
- Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н «*Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*»,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Предприятия

3.2. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, реализацию основных принципов настоящей Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией, ответственность за выполнение, указанных в настоящем пункте функций несет Руководитель Предприятия.

3.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие и отражение в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.
Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.
Главный бухгалтер или уполномоченные им лица, имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера или лица им уполномоченного считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает Руководитель Предприятия по согласованию с Главным бухгалтером.

3.5. При освобождении Главного бухгалтера от занимаемой должности производится передача дел по приемо-сдаточному акту вновь назначенному Главному бухгалтеру. Проведение проверки достоверности отчетных данных, состояния бухгалтерского учета осуществляется по решению Руководителя Предприятия. При необходимости привлекается независимая специализированная организация.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.).

4.2. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденные Приложением №1.

4.3. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов- типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, содержащие перечисленные ниже реквизиты:
- в отношении исходящих (создаваемых Предприятием) первичных документов - типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, не предусмотренные типовыми формами, но утвержденные приказом или распоряжением Руководителя Предприятия и содержащие следующие необходимые реквизиты:

  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.

4.4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения.

4.5. Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники и специализированной бухгалтерской программы или с использованием бланков первичных документов, затем подписываются и, в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируются в бухгалтерском учете. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

4.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, предусмотренного разделом 4 «Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Федеральной архивной службой (Росархивом) от 06.10.2000 г. но не менее пяти лет с момента составления документа. Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве, в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Руководитель Предприятия.

5. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* и положений Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02.

5.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Предприятия.

5.3. Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные Федеральной службой государственной статистики.

5.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

5.5. Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.6. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Предприятия показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Рекомендуемым уровнем существенности является **10%.** В данном случае показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности Предприятия обособленно.

5.7. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

5.8. В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

5.9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2013 год, устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

6.1.1. **Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:**

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь;
- форменная одежда.

6.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и по которым начата **фактическая эксплуатация**, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются на **соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».**

6.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» **по первоначальной стоимости.** Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.1.4. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

6.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств. Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

6.1.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.1.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются **на величину дохода** от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений

6.1.10. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный срок (более 3-х месяцев) проценты, причитающиеся заимодавцу, прекращают включаться в стоимость актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, сооружения актива

6.1.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

6.1.12. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

6.1.13. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

6.1.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. При этом:

- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.
- При расчете доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, из всей суммы займов (кредитов) исключаются суммы займов (кредитов), полученных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

6.1.15. Проценты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

6.1.16. Не включаются в фактические расходы 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.

6.1.17. Оценка фактических расходов на приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08.

6.1.18. Приобретаемое технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» до передачи для монтажа.

6.1.19. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

6.1.20. **Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.** Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции (без учета общехозяйственных расходов) с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

6.1.21. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится Предприятием в следующих случаях:

- при достройке;
- при дооборудовании;
- при реконструкции;
- при модернизации;
- при частичной ликвидации;
- при переоценке объектов основных средств.

6.1.22. **Переоценка основных средств не проводится**.

6.1.23. Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете.

6.1.24. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия данных объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики

6.1.25. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики.

6.1.26. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

6.1.27. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных основных средств .

6.1.28. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

6.1.29. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Предприятия, акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется:

- на каждый отдельный инвентарный объект;
- либо на группу однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

6.1.30. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

6.1.31. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- недостачи и порчи, выявленных в результате инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

6.1.32. Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств как текущая рыночная стоимость приходуемых ценностей.

6.1.33. Стоимость объекта основных средств, подвергшегося частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

6.1.34. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

- Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

6.1.35. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта, для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, Предприятие принимает их отличие не менее чем на 12 месяцев.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на 12 месяцев, указанный объект принимается к учету со всеми составными частями, а срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

6.1.36. **Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.**

6.1.37. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

6.1.38. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, у Предприятия-лизингополучателя указанное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в течение всего срока договора. При этом стоимость полученного в лизинг имущества оценивается как сумма обязательств по выплате лизинговых платежей в течение всего срока действия договора лизинга.

6.1.39. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Предприятия-лизингополучателя, полученное в лизинг имущество отражается в балансе Предприятия в качестве основного средства. Оценка объекта признается равной сумме лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга с учетом дополнительных расходов Предприятия на приведение объекта в состояние, пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

6.1.40. Амортизационные отчисления по имуществу, являющемуся предметом договора лизинга, производит сторона договора, на балансе которой находится предмет лизинга.

6.1.41. **Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.** Инвентарные номера списанных объектов основных средств могут

впоследствии не присваиваться объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету.

6.1.42. **Затраты, производимые на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются в состав текущих расходов. Резерв на ремонт основных средств не создается.**

6.1.43. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной стоимости), определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету, т.е. в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях..

6.2.2. К нематериальными активами относятся такие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

6.2.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

6.2.4. Расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- 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.

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.2.4. настоящей Учетной политике, 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.

6.2.5. Все дополнительные расходы Предприятия, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

6.2.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива,

аналогичен порядку, установленному в пп.6.1.6. -6.1.7. настоящей Учетной политики.

6.2.7. Порядок отражения курсовых разниц по приобретаемым Предприятием нематериальным активам аналогичен порядку, приведенному в пп.6.1.5. – 6.1.6., 6.1.17. настоящей Учетной политики.

6.2.8. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объектов на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов может быть определена на основе экспертной оценки.

6.2.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.2.10. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

6.2.11. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

6.2.12. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.13. Предприятие вправе изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов[2].

6.2.14. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

6.2.15. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6.2.16. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

6.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет по окончании года списания.

6.2.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется :

- Исходя из срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- Исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

  Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.
  Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.
  Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

  В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» , срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется самостоятельно, обосновав свой выбор внутренним документом.[3]

6.2.19. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением

[3] Персональный состав комиссии утверждается Руководителем Предприятия или другим уполномоченным лицом.

амортизационных отчислений по приобретенной положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).

6.2.20. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

6.2.21. Нематериальные активы относятся в бухгалтерском учете к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

№	Группа нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Программные средства (при условии их обособленности от аппаратных средств) и базы данных, без подтверждения исключительного права.	Линейный
6	Расходы Предприятия на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия.	Линейный

6.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.3.1. Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по **фактической себестоимости**. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.3.2. Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.3.3. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;

- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются аналогичные ценности.

6.3.4. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость этих МПЗ.

6.3.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

6.3.6. При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учетной стоимостью является цена в иностранной валюте, указанная в сопроводительных документах поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на МПЗ.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

6.3.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

6.3.8. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. **Предприятие использует в качестве учетных цен договорную цену,** то неотфактурованные МПЗ приходуются по договорным ценам, После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

6.3.9. При поступлении расчетных документов от поставщиков в следующем отчетном периоде, суммы разницы (отклонения) между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом учетная стоимость запасов не меняется, но уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается по дебету (кредиту) счета расчетов в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов (счет 91).

6.3.10. Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

6.3.11. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

6.3.12. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящей Учетной политикой.

6.3.13. **Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

6.3.14. Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете

6.3.15. Аналитический учет материалов на Предприятии ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

- по номенклатурному номеру;
- по виду (группе) материалов;
- по местам хранения;
- в отношении канцтоваров аналитический учет ведется по партиям. Под партией понимается каждая поставка канцтоваров, оформленная товарной накладной ТОРГ-12.

6.3.16. Оприходование материалов на Предприятии отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета (счетов) расчетов.

6.3.17. Для целей оценки материалов при их расхода в производство или выбытии используется **средняя стоимость,** рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов. Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Фактический расход материалов на выполнение работ определяется на основании Ведомости учета расходов материалов(Приложение образцов нетиповых документов) , составляемых главным инженером, начальником объекта или другим ответственным лицом и прилагаемых к типовой межотраслевой форме №М-11. Ведомость учета расходов материалов составляется по каждому объекту.

6.3.18. Средняя стоимость материалов определяется по Предприятию в целом.

6.3.19. По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.3.20. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 отражается доход, полученный от реализации материалов.

6.3.21. Все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на счете «Материалы»

6.3.22. Тара, которая используется Предприятием для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств

или на счете учета материалов (с обособленным отражением в аналитическом учете).

6.3.23. В случае если тара учитывается в составе МПЗ, ее учетная цена определяется в порядке, установленном Предприятием для МПЗ.

6.3.24. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

6.3.25. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- не более 12 месяцев (независимо от стоимости);
- более 12 месяцев, но не более **40** тысяч рублей.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **40** тысяч рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

6.3.26. Фактическая себестоимость материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

6.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется:

по видам издержек (элементам) затрат,

по местам возникновения затрат

6.4.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты,

6.4.4. В целях формирования учетной информации к прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья или материалов и услуг, используемых в производстве товаров (работ, услуг).

6.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

6.4.7. Затраты, связанные с выполнением Предприятием услуг агента и (или) комиссионера, отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В случае, если предприятию посреднические услуги (агента, комиссионера) оказывают сторонние организации, то стоимость этих услуг учитывается на соответствующих счетах затрат.

6.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6.4.10. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением Предприятием и организацией производства в целом:

- заработная плата управленческого персонала и суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- на служебные разъезды и содержащие легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;

- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров;
- налоги и сборы;
- расходы на охрану предприятия;
- другие расходы аналогичного характера.

6.4.10. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

6.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

6.5.1. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- Расходы на рекламу
- Представительские расходы
- Расходы по погрузке продукции и доставке ее покупателям
- Расходы на упаковочные материалы
- Другие расходы, связанные с реализацией продукции

Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

7.7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию **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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.7.2. К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в 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 **(за исключением беспроцентных),** депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

7.7.3. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, **на долгосрочные и краткосрочные.** Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7.7.7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

7.7.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

7.7.9. В случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам. Предприятие обязано определить список организаторов торговли, признаваемые котировки которых будут использоваться при определении рыночной цены, в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли.

7.7.10. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок,

совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок).

7.7.11. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, и нет информации о максимальной и минимальной цене сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, то первоначальной стоимостью таких ценных бумаг признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

7.7.12. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены договора.

Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. 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 и расходов).

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

7.7.14. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7.15. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих

лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации (с учетом п.7.7.17. настоящей Учетной политики).

7.7.16. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.17. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае, если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.18. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе Бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье расчетов с кредиторами, только если права на объект перешли к Предприятию. В остальных случаях суммы, внесенные Предприятием в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются как дебиторская задолженность.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

7.7.19. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.8. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

7.8.1. В затраты Предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по 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).

7.8.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

7.8.3. Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита)

7.8.4. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.8.5. Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с положениями Учетной политики п.7.1.7-7.1.14.

7.8.6. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

При этом срок обращения векселя определяется следующим образом:

- для векселей сроком платежа «по предъявлении» – день его выдачи, т.е. сразу при выдаче;
- для векселей сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенного дня» – как срок от даты составления векселя до наиболее раннего дня, на который вексель может быть предъявлен к платежу;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» – как срок от предъявления векселя до платежа ;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления» – как указанный в векселе срок (от даты составления векселя до даты предъявления его к платежу);
- для векселей сроком платежа «на определенный день» – срок от даты составления векселя до указанной в векселе даты предъявления его к платежу.

Размер дисконта рассчитывается следующим образом:

Д = (Н - К) х В: Т,

где Д - дисконт по векселю за отчетный месяц;
Н - номинал векселя (вексельная сумма);
К - стоимость размещения векселя;
В - количество календарных дней обращения векселя в отчетном месяце;
Т - полный период обращения векселя в днях (количество дней от даты выписки до первой возможной даты предъявления к погашению).

7.8.7. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

7.8.8. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

7.8.9. Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

7.8.10. В случае если заемные средства, привлеченные для приобретения (создания) инвестиционного актива, временно использовались для осуществления финансовых вложений (выдачи займа), затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива за вычетом доходов от инвестирования.

7.8.11. При определении суммы доходов от временного инвестирования заемных средств учитываются доходы по финансовым вложениям, отвечающим перечисленным ниже условиям:

- финансовые вложения должны быть оплачены за счет денежных средств;
- приобретение финансовых вложений должно происходить в течение периода инвестирования временно свободных заемных средств (указанный период определяется финансовым отделом);
- сумма процентов к получению не превышает сумму процентов к уплате (при возникновении указанного превышения оно учитывается в качестве прочих доходов).

Период инвестирования ограничивается датами начала и окончания инвестирования временно свободных заемных средств, определение которых приведено ниже.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий доходы, полученные по финансовым вложениям, включаются в состав прочих доходов, а проценты по заемным средствам к уплате – в полном объеме в стоимость инвестиционного актива.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.12. Задолженность Предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, при принятии ее к учету, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса Центрального Банка РФ – по курсу, определенному Предприятием по согласованию с кредитором и оформленному в виде соглашения

Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.8.13. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.8.14. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Предприятием в следующем порядке:

- По выданным собственным векселям Предприятие отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем — вексельная сумма), как кредиторскую задолженность.
- В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

7.8.15. При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7.8.16. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Предприятием равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.

7.8.17. Выданные третьими лицами гарантии в обеспечение возврата заемных средств Предприятию учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения.

7.8.18. При предоставлении Предприятием в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

7.9. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

7.9.1. **Предприятие создает резервы по сомнительным долгам**.

7.9.2. **Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**.

7.9.3. **Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей**.

7.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами,

признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

7.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

7.12.1. Сумма средств целевого финансирования отражается в учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по факту получения средств на счета Предприятия или на основании акта взаимозачета средств.

7.12.2. Если причитающиеся средства целевого финансирования получены Предприятием в виде ресурсов, отличных от денежных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости данных активов.

7.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

7.13.1. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается Руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.13.2. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.13.3. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

7.13.4. В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.13.5. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распоряжением о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.13.6. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

- безвозмездные поступления ценностей;
- предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован на Предприятии в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	**Способ организации аналитического учета**
Доходы, полученные в счет будущих периодов	По каждому виду доходов
Безвозмездные поступления ценностей	По каждому случаю безвозмездного получения ценностей
Предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы	По каждому случаю выявления недостачи материальных ценностей
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи	По каждому случаю материального взыскания с виновных лиц

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (счет 97) и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов.

7.15. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от сдачи в аренду и в субаренду объектов основных средств или иного имущества относятся к основному виду деятельности.

Расходы в виде суммы начисленного **налога на имущество** предприятий учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Расходы в виде суммы начисленных пеней и штрафов по налогу на прибыль предприятия учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

При выполнении обязательств по коллективному договору, расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров.

7.16. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежеквартально на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о временных разницах формируется в аналитических регистрах ежеквартально.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Предприятий переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Реструктурированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак - «Реструктурированная задолженность».

7.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года, а библиотечных фондов - одного раза в пять лет.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризаций обязательно[4]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

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

Для оформления инвентаризации следует применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные законодательством или внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

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

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном

году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Инвентаризация остатков незавершенного производства осуществляется Предприятием на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками:

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Например: отражение в бухгалтерском учете документа, полученного позже отчетного периода, не считается ошибкой

Уровень существенности определяется по совокупности **однoплановых** ошибок предшествующих налоговых периодов, выявленных в отчетном периоде.

Вышеуказанная совокупность ошибок **признается существенной, если,**

в результате исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более **чем на 10%.**

Примерный расчет существенности:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (строка баланса), тыс. руб.	Показатель существенности, %	Уровень существенности для базового показателя (гр. 2 х гр. 3), тыс. руб.
Запасы	10 000	10	10 000*0,1 =100

Следовательно, искажение строки баланса на сумму ниже 100 тыс. руб. не будет являться существенным.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

1. Ошибка отчетного года, выявленная **до окончания этого года**, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. 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).

3. Исправление **существенных ошибок предшествующего отчетного года**, осуществляется в зависимости от периода обнаружения ошибки:

3.1. Выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене **на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).**

3.2. Выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3. Выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена **(ретроспективный пересчет).**

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В этом случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.**

3.4. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат **вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.**

3.5. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

4. Исправления существенных ошибок оформляются бухгалтерской справкой и информация о них раскрывается в Пояснительной записке.

5. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если:

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в **пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности** раскрываются причины этого и приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, а также указывается период, начиная с которого внесены исправления.

7.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1. Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в компанию экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно в учете и отчетности.

2. Условные обязательства не признаются и не отражаются как обязательства в бухгалтерском учете, поскольку они представляют:

- возможные обязанности, нужно еще подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов и уменьшению экономических выгод;

- существующие обязанности, отток ресурсов по которым не является вероятным либо по которым не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы соответствующей обязанности.

3. Информация по условным активам и условным обязательствам отражается в **пояснительной записке**:

по условным обязательствам	по условным активам
Характер условного обязательства. Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства. Неопределенности по сроку исполнения или величине обязательства. Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам на возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Характер условного актива. Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению

4. Если на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод вследствие условного актива (обязательства) маловероятно, то можно не раскрывать в отчетности вышеуказанную информацию.

5. Оценочное же обязательство признается потому, что есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм законодательных, нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые по прошлой практике или заявлениям указывают иным лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у этих лиц возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

5.1. В отличие от условного обязательства, оценочное признается в учете и, соответственно, отражается в основных (а не дополнительных) формах отчетности.

Для признания оценочного обязательства в учете нужно **соблюдение ряда условий:**

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно**;**
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена**.**

Когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств, включая мнения экспертов, такая обязанность у организации все же есть.

5.2. Обязательство признается оценочным, если вероятность его возникновения **более 60 процентов по оценке организации.**

5.3. Факторы, учитываемые, а также не учитываемые для расчета величины оценочного обязательства:

Принимаются в расчет	Не принимаются в расчет
Последствия событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98	Суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (отложенные активы, обязательства)

Риски и неопределенности, присущие в той или иной степени признаваемому оценочному обязательству	Ожидаемые поступления от продажи основных средств, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством
Будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут в следующем периоде)	Ожидаемые встречные требования или требования к другим лицам на возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении оценочного обязательства

5.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.5. Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться на последующие отчетные даты.

5.6. Если не выполняются два последних условия, но соблюдено первое требование, то бухгалтер признает **не оценочное, а условное обязательство**, которое может иметь "расплывчатую" стоимостную оценку (диапазон значений) и дается в качестве справочной информации пользователям в отчетности. То есть одно из главных отличий оценочного обязательства от условного заключается в стоимостной оценке, необходимой для отражения данного обязательства в учете**.**

5.7. В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);

- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

5.8. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.9. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД) ^ N, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования (ставка Рефинансирования ЦБ РФ на дату расчета);

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

6. Оценочные резервы под условные обязательства создаются в конце отчетного года и проверяется их обоснованность признания и величину оценочного обязательства при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

31.12.20xx года по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в случае возникновения обязательств списывать их с этого счета.

7. При заполнении строки «**Резервы под условные обязательства»** Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства" Бухгалтерского баланса	=	Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

8. Схема расчета Резерва под условное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

Сумма резерва **=** определяется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам организаций на конец года **X** среднедневную заработную плату по организации (ФОТ за год / 12 месяцев/кол-во сотрудников/29,4)

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий

характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация

Учетная политика для целей ведения налогового учета на 2013 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2013 года

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов на Предприятии несет Руководитель Предприятия.

3.2. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также субсчетов и справочников аналитического учета, используемых в Плане счетов бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие

3.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

3.4.1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку, таможенную декларацию, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором), счета-фактуры;

3.4.2. регистры бухгалтерского учета;

3.4.3. регистры налогового учета (включая расчет налоговой базы).

3.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

3.6. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов, применяемых Предприятием для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые

формы первичных учетных документов, разрабатываются и утверждаются Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства.

3.7. Первичные учетные документы, регистры налогового учета (в т.ч. расчет налоговой базы), налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее пяти лет с момента составления документа в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. В случае получения убытка (убытков), принимаемого для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 283 НК РФ, указанные документы подлежат обязательному хранению в течение всего срока, в котором происходит уменьшение налоговой базы текущего налогового на суммы ранее полученных убытков.

3.8. Ответственность за организацию хранения документов несет Руководитель Предприятия.

3.9. Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Главный бухгалтер.

3.10. Изменения в Учетную политику для целей налогообложения вносятся:

3.10.1. при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;

3.10.2. при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

3.10.3. при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

4.11 Ответственность за своевременное составление и предоставление налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

4.1. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных в сопоставимых условиях сделках на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) на момент определения рыночной цены.

4.2. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

4.3. При определении рыночной цены учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

4.4. При определении и признании рыночной цены товара используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках этих товаров.

4.5. Под официальными источниками информации могут пониматься компетентные государственные и муниципальные органы (органы статистики и органы, регулирующие ценообразование), уполномоченные ими лица, специализированные эксперты, а также печатные издания, публикующие информацию от имени вышеназванных органов и лиц.

4.6. Такими источниками могут быть Росстат, Банк России, профессиональные участники рынка ценных бумаг (в части публикации информации об итогах биржевой и внебиржевой торговли), а также информация, предоставляемая различными информационными агентствами.

4.7. В случае осуществления внешнеторговых сделок в качестве официальных источников информации могут также использоваться официальные зарубежные источники информации.

4.8. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.9. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.11. Аналогичный порядок определения рыночных цен в целях налогообложения применяется для нематериальных активов и имущественных прав.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль может осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы;

5.1.2. Предприятие использует регистры бухгалтерского учета сформированные с помощью программы 1:С Предприятие.

5.2. Признание доходов и расходов. Общие положения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная Предприятием. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.2.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанного Предприятием порядка в зависимости от особенностей понесенных расходов.
Страховые взносы в расходы по налогу на прибыль включаются по начислению, независимо от их оплаты.

5.2.4. Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача в аренду имущества) включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.5. Доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.6. Косвенные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), косвенные расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определенный срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

5.2.8. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются равномерно в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более

одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.** Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

5.2.9. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается **последнее число отчетного** (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

5.2.10. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (за исключением случаев, указанных в п. 5.2.9. настоящей Учетной политики), датой осуществления расходов на оплату услуг связи, консультационных, юридических, транспортных и иных подобных расходов признается **дата получения** документов, подтверждающих факт возникновения расходов и служащих основанием для произведения расчетов.

5.2.11. При этом датой получения Предприятием документа признается дата, фиксируемая на нем в порядке регистрации входящей корреспонденции с использование бухгалтерской программы 1С .

5.3. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией

5.3.1. По операциям реализации амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

5.3.2. По операциям реализации прочего имущества, не признаваемого амортизируемым (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров), доходы от реализации уменьшаются на:

- цену приобретения (создания) этого имущества;
- сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) прочего имущества.

5.3.3. При дальнейшей реализации права требования долга Предприятием, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования уменьшается на сумму расходов, связанных с его приобретением.

5.3.4. При уступке Предприятием права требования к покупателю товара (работ, услуг) доход от реализации права требования уменьшается на стоимость реализованного товара (работ, услуг).

5.3.5. Превышение цены приобретения (создания) прочего имущества, покупных товаров, с учетом расходов, связанных с их реализацией, над выручкой от их реализации признается убытком Предприятия, учитываемым в целях налогообложения. Убыток Предприятия, полученный в результате реализации имущественных прав, которые представляют собой право требования долга, учитывается в особом порядке ,установленном в ст. 279 НК РФ.

5.3.6. **В состав прямых расходов включаются:**

5.3.6.1. По производственной деятельности:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- . расходы на приобретение услуг (работ), используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

5.3.6.2.По торговой деятельности:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде. В частности, к указанным транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

  1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;
  2) оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за

экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);

3) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;

5.3.7. Ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров, а также вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

5.4. Внереализационные доходы и расходы

5.4.1. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

5.4.2. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают только в том случае, если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы. Корректировать базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, можно также, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога. В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

5.4.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов и иного имущества, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, в том числе расходы на оплату труда персонала и материальные расходы, включаются в состав внереализационных расходов.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации,

увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.4.6. При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом, также не должна превышать сумму процентов исходя из первоначальной доходности установленной эмитентом (ссудодателем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), и быть не выше фактической суммы начисленных процентов. В случае, если предельная величина процентов, рассчитанная в порядке, установленном в абзаце 1 настоящего пункта, превышает сумму процентов, рассчитанных исходя из первоначальной доходности, и (или) превышает сумму фактически начисленных процентов, внереализационным расходом признается наименьший из всех показателей.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.4.7. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, включаются в состав внереализационных расходов.

5.4.8. Проценты по займам и кредитам включаются в состав расходов и доходов на конец каждого месяца.

5.4.9. Сумму недоначисленной амортизации при выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов организация учитывает во внереализационных расходах.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах только тогда, когда амортизация начисляется линейным методом.

5.5. Основные средства

5.5.1. Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

5.5.2. **В первоначальную стоимость основных средств не включаются**:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении объектов основных средств (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);
- проценты по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения), начисленные проценты по заемным средствам сверх норм (не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций);
- расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия основных средств к налоговому учету.
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.5.3. В случае если основное средство получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя (по амортизируемым основным средствам).[1] Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

5.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, с учетом расходов на доставку полученных основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.5.5. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.5.6. Стоимость объектов основных средств, построенных и (или) изготовленных Предприятием определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением).

5.5.7. Стоимость объектов, выпускаемых Предприятием в качестве готовой продукции, и используемых впоследствии для производственных

[1] Абз. 2 п. 1 ст.257, п.8 ст.250 НК РФ.

(управленческих) нужд в качестве основных средств, определяется по прямым расходам.

5.5.8. Стоимость основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.5.9. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю.

5.5.10. При внесении основных средств в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.5.11. Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности на данные объекты.

5.5.12. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии НК РФ.

5.5.13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.5.14. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

5.5.15. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей комиссией, утвержденной приказом Руководителя Предприятия.

5.5.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется в обычном порядке.

5.5.17. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим

собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

5.5.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу **с момента получения документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.**

5.5.19. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств **линейным методом**. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.5.20. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

5.5.21. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

5.5.22. Имущество, первоначальная стоимость которого **составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.**

5.5.23. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами.

5.5.24. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению Руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению Руководителя Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.5.25. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок

полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

5.5.26. При окончании реконструкции и модернизации Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.** Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002г. превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, и выделенным в отдельную амортизационную группу.

5.5.27. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

5.5.28. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется.

5.5.29. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

5.5.30. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость и сумма накопленной по ним в налоговых регистрах амортизации уменьшается на основании технически и экономически обоснованных данных, утвержденных комиссией, состав которой устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

5.5.31. Предприятие имеет право включать единовременно в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, до 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств**.**

5.6. Нематериальные активы

5.6.1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

5.6.2. Стоимость нематериальных активов, созданных самим Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на

услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств).

5.6.3. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- начисленные проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения нематериальных активов;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия нематериальных активов к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.6.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.6.5. Стоимость нематериальных активов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущественные права с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.6.6. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого нематериального актива или какой-либо его части, то его стоимость либо стоимость его части признается равной нулю.

5.6.7. При внесении нематериальных активов в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.6.8. Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ на дату перехода права собственности.

5.6.9. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 5 лет.

5.6.10. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.7. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

5.7.1. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

5.7.2. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене, указанной в сопроводительных документах поставщика, и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- таможенные пошлины и сборы;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

5.7.3. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

5.7.4. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.7.5. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

5.7.6. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.7.7. Внереализационные доходы в виде стоимости МПЗ, полученных безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости указанных МПЗ с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики, без включения в нее НДС и акциза.

5.7.8. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

5.7.9. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

5.7.10. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

- расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;
- сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

5.7.11. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

- расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;
- расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ) – оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

5.7.12. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5.7.13. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

5.7.14. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

5.7.15. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров без полного комплекта сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в порядке, установленном п. 5.7.16.-5.7.17. настоящей Учетной политики.

5.7.16. При отпуске в производство и ином выбытии неотфактурованных материально-производственных запасов (товаров) их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

- товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);
- договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров).

5.7.17. В случае если документы не отвечают приведенным выше требованиям, в расходы включается стоимость материально-производственных запасов (товаров), полученных по неотфактурованным поставкам, после получения требуемых документов.

5.7.18. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- по средней стоимости с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам относиться расходы на доставку товара, складские расходы и иные расходы

5.7.19. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5.8. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

5.8.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего месяца[2] производится на основании данных налогового учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

5.8.2. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\text{НЗП}_{\text{кон. н.у.}} = \text{НЗП}_{\text{кон. б.у.}} / (\text{НЗП}_{\text{нач. б.у.}} + \text{ПР}_{\text{б.у.}}) * (\text{НЗП}_{\text{нач. н.у.}} + \text{ПР}_{\text{н.у.}}),$$ где

[2] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на конец месяца;

НЗП $_{\text{кон. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на конец месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

НЗП $_{\text{нач. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на начало месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

ПР $_{\text{б.у.}}$ – прямые расходы в бухгалтерском учете по нормативным, плановым расчетам в массовом производстве, по фактическим расходам в единичном производстве;

НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на начало месяца;

ПР $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете.

5.8.3. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства и рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ОстГП_{кон} = ОстГП_{нач} + ПР - ПР_{отгр}},\ \text{где}$$

ОстГП$_{\text{кон}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;

ОстГП$_{\text{нач}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**НЗП** $_{\text{кон. н.у.}}$) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**НЗП** $_{\text{нач. н.у.}}$);

ПР$_{\text{отгр}}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию (**ПР**$_{\text{отгр}}$), определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ПР_{отгр} = (ОстГП_{нач} + ПР) * К_{огп} / (К_{нач}+К_{пр})},\ \text{где}$$

ПР$_{\text{отгр}}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию

ОстГП$_{\text{нач}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**НЗП** $_{\text{кон. н.у.}}$) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**НЗП** $_{\text{нач. н.у.}}$);

К$_{\text{огп}}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

К$_{\text{нач}}$ - количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;

$\mathbf{К_{пр}}$ - количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

5.8.4. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию и определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ГПР_{кон} = (ГПР_{нач} + ПР_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач} + К_{отгр})}, \text{ где}$$

$\mathbf{ГПР_{кон}}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;
$\mathbf{ГПР_{нач}}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;
$\mathbf{ПР_{отгр45}}$ - сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;
$\mathbf{К_{отгрН}}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);
$\mathbf{К_{нач}}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);
$\mathbf{К_{отгр}}$ - количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» $\mathbf{ПР_{отгр45}}$ определяется в следующем порядке:

$$\mathbf{ПР_{отгр45} = ПР_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр}, \text{ где}}$$

$\mathbf{ПР_{отгр}}$ - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;
$\mathbf{К_{огп}}$ **-** количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»)**;**
$\mathbf{К_{отгр}}$ **–** количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

5.8.5. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З}, \text{ где}$$

$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
$\mathbf{НЗП_{нач.\ н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
$\mathbf{Р_{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете;

З $_{кон.}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ**;**
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ .

5.8.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.8.7. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

5.9. РЕЗЕРВЫ

- Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Предприятием не создается.
- Расходы на ремонт признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в полном размере.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам

5.10. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

5.10.1. Стоимостью ценных бумаг и долей[3], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.10.2. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны-Предприятия при таком внесении.

5.10.3. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.10.4. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

5.10.5. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.10.6. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг, определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка;
- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг.

5.10.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

- Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

5.10.8. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием**.**

5.10.9. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

5.10.10. Долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, при изменении курса иностранной валюты не подлежат переоценке по состоянию на последнюю дату отчетного периода и при выбытии указанных ценных бумаг.

5.10.11. Доходы Предприятия от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, уплаченный продавцу накопленный процентный (купонный) доход по облигациям), номинированной в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

5.10.12. Доходы Предприятия от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из:

- цены реализации или иного выбытия ценной бумаги;

- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Предприятию, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Предприятию эмитентом (векселедателем), за исключением процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

5.10.13. Доходы Предприятия при выбытии ценных бумаг уменьшаются на:

- цену приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, осуществленные до момента перехода права собственности на приобретаемые ценные бумаги);
- расходы по реализации ценной бумаги;
- скидки с расчетной стоимости инвестиционных паев;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные Предприятием продавцу ценной бумаги.

При этом в расходы при выбытии ценных бумаг не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Предприятием при налогообложении.

5.10.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

- по стоимости единицы.

5.10.15. Убыток в виде превышения суммы первоначального взноса Предприятия в хозяйственное общество над суммой, полученной от этого общества при выкупе им доли Предприятия (в том числе при выкупе акционерным обществом собственных акций), для налогообложения не учитывается и на будущие периоды не переносится.

5.10.16. Указанное положение применяется также при получении убытка при ликвидации хозяйственного общества, участником (акционером) которого являлось Предприятие.

5.10.17. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, определяются исходя из:

- фактической цены сделки – при условии, что указанная цена находится в интервале рыночных цен.
- минимальной цены сделки с данными ценными бумагами на ОРЦБ – в случае реализации ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ.

5.10.18. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся ОРЦБ, определяются следующим образом:

- исходя из фактической цены сделки;

- определяться самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5.10.19. Расчетная цена акций при их реализации рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги.

5.10.20. Расчетная цена долговой ценной бумаги определяется как:

- сумма цены приобретения ценной бумаги и суммы потенциального дохода по ценной бумаге (дисконтного, процентного, купонного), рассчитываемого на дату реализации ценной бумаги;
- для ценных бумаг, по которым отсутствует стоимость приобретения, расчетная цена определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

5.10.21. Расчетная цена долговой ценной бумаги, приобретенной с дисконтом, рассчитывается на дату реализации следующим образом:

$$\mathbf{Рц} = \frac{\mathbf{(N - K)}}{\mathbf{T}} \mathbf{x\ D + K}$$

Рц - расчетная цена;
N - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;
K - покупная стоимость ценной бумаги;
T - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги (до срока предъявления векселя к платежу);
D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации.

5.11. Перенос убытков на будущее

5.11.1. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

5.11.2. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами, осуществляется в течение периода, не превышающего десять лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

5.11.3. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

5.12. Правила расчета и порядок уплаты налога

5.12.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Исчисление и уплату налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ - с распределения указанных сумм по обособленным подразделениям, выделенных на отдельный баланс

5.12.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

5.12.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.12.4. Величину платежа в бюджет соответствующего субъекта РФ считают по следующей формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):

Сумма налога на прибыль по обособленному подразделению	=	Сумма прибыли по фирме в целом	x	Доля прибыли по подразделению	x	Ставка регионального налога на прибыль в данном субъекте РФ (от 13,5% до 17,5% включительно)

5.12.5. Доля прибыли по подразделению считается как среднее арифметическое двух значений - удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в этих же показателях в целом по фирме:

Доля прибыли по подразделению	=	(Удельный вес расходов на оплату труда подразделения	+	Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения)	:	2

6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

9.1 Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9.2 Начисление и уплата налога на имущества производятся по месту нахождения как Предприятия так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения

8.1.1. В соответствии со ст. 146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС является передача имущественных прав. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

8.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты,
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец),
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,
- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пунктах 8.2.3. – 8.2.4. настоящей Учетной политики.

8.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по

иному основанию – как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

8.1.4. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

8.1.5. Подлежит налогообложению передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.[4]

8.2. Налоговая база

8.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов: подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам; не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения); полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения; полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

8.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при выбытии, погашении векселей и облигаций, либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

8.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется исходя из цены реализации товаров (работ, услуг), независимо от суммы возмещения, полученного от нового кредитора за уступленное требование. При этом отдельная налоговая база по операции уступки права требования первоначальным кредитором не определяется.

8.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

8.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной

[4] Отказ от применения льготы осуществляется в порядке, установленном п.5 ст.149 НК РФ, на основании которого налогоплательщик до 1-го числа налогового периода обязан подать в налоговый орган заявление об отказе от применения льготы. Не допускается отказ от применения льготы на срок менее одного года.

передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из рыночной цены этих товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с разделом «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

8.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

8.3. Момент определения налоговой базы

8.3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

В случаях, если по условиям совершенной сделки Предприятие получает оплату, частичную оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и на этот момент определяет налоговую базу, то на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, Предприятие также определяет налоговую базу.

8.3.2. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8.3.3. Начисление налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления осуществляется в последнее число каждого налогового периода.

8.3.4. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

8.4. Налоговые вычеты

8.4.1. Вычеты, сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных объектов в качестве основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

8.4.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам.

8.4.3. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя, независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

8.4.4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Предприятием с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена оплата, частичная оплата, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

8.4.5. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению. Раздельный учет организуется путем ведения аналитического учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

8.4.6. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам. . Если полученный процент менее 5 процентов, то НДС, предъявленный при приобретении

товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежит.

8.4.7. Учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС ведется на счете 91.1 – прочие доходы облагаемые НДС, прочие доходы не облагаемы НДС. Учет ведется в соответствии с льготами указанными в п.149 НК РФ и с учетом не облагаемых операций указанных в ст.146 НК РФ.

8.4.8. Услуги по предоставлению денежных займов не облагаются НДС (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Стоимость таких услуг определяется как сумма процентов по займу. Сама сумма займа объектом обложения НДС не является (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ). Поэтому при распределении НДС учитываются только проценты по займам.

8.4.9. НДС предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежат, принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ.

8.4.10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета пропорции определяется без учета НДС.

8.4.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и необлагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции..

8.4.12. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, налог у Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

8.4.10 Учет у комитента (агента) по договорам комиссии либо агентским договорам

1. В журнале учета полученных счетов-фактур, регистрируются счета-фактуры:

- **полученные от комитента либо принципала организациями**, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии либо агентским договорам, **п**ри реализации товаров (работ, услуг), имущественных **прав от своего имени**, по товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- **полученные от продавцов** по приобретенным для комитента либо принципала товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в **журнале учета полученных счетов-фактур**.

При этом в книге покупок эти счета-фактуры не регистрируются

2. **В книге продаж** комиссионерами (агентами) не регистрируются счета-фактуры выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **от своего имени**, как при получении перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. **В книге продаж регистрируются счета-фактуры:**

- Выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на полученную сумму оплаты, частичной оплаты при получении денежных средств от комитента (принципала, доверителя) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания посреднических услуг как в денежной так и в безденежной форме.
- Счета-фактуры выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам.

8.4.11 Учет у доверителя, комитента или принципала.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные коммисионером, агентом,

- на сумму вознаграждения по договорам,
- На сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам
- Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) **от имени доверителя (принципала),** регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры как на сумму перечисленной денежными средствами суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и на указанные товары (работы, услуги), имущественные права.

В книге продаж регистрируются счета фактуры:

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных права по договору комиссии (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени комиссионера (агента)** регистрируют в книге продаж **выданные комиссионеру (агенту**) счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю, а также счета-фактуры, выданные комиссионеру (агенту) при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю.

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору поручения (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени доверителя (принципала**), регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю как при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных

прав, так и при реализации указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет у комитента (доверителя, принципала) и комиссионера (агента) по договору предусматривающих продажу товаров (работ, услуг) и имущественных прав от имени комиссионера (агента) с участием в расчетах

операция	Учет у Комитента (доверителя, Принципала)	Учет у комиссионера (агента)
Продажа товаров (работ, услуг) и имущественных прав	выписывается счет-фактура на имя комиссионера (агента) с той же датой, что и комиссионер (агент) выписывает покупателю. Регистрируется в книге продаж	Выписывается счет-фактура на имя покупателя. Не регистрируется в книге продаж Учитывается в реестре выданных счетов-фактуры
Счет-фактура, выданный на имя комиссионера (агента) от Комитента при продаже	Регистрируется в книге продаж	Полученный от комитента (доверителя, принципала) счет-фактура: Учитывается в реестре полученных, счетов-фактуры Не учитывается в книге покупок
Счет фактура выписанный на вознаграждение комиссионера (агента)	Регистрируется в книге покупок	Выписывается счет фактура на вознаграждение за выполненное поручение Регистрируется в книге продаж
Покупка товаров (работ, услуг) и имущественных прав, через посредника	Счет фактура, полученный от поставщика	Счет фактура, полученный от поставщика, регистрируется в реестре полученных счетов-фактуры, В книге покупок не регистрируется При участии в расчетах посредника, выписывается счет фактура на имя комитента
Счет фактура выписанный на имя комитента	Регистрируется в книге покупок	Не регистрируется в книге продаж. Учитывается в реестре выданных счетов фактуры
Получен аванс от покупателя на счет	Выписывает счет-фактуру на аванс и учитывает в книге	Сообщает о поступлении денежных средств комитенту

комиссионера (агента)	продажи по сообщению комиссионера (агента), соответственно при отгрузке покупателю товаров (работ, услуг) имущественных прав принимает к вычету начисленный с аванса НДС.	(поручителю)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ на 2014 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ, ПРИМЕНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2014 года.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности изменения в настоящую Учетную политику должны вводиться с начала финансового года, следующего за годом их утверждения, за исключением случаев изменения законодательства по бухгалтерскому учету[1]. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования п. 21 ПБУ 1/2008.

1.5. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Предприятия.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- *Гражданский кодекс РФ (часть первая)* от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть вторая)* от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.ноября 2001 №146-ФЗ*
- *Гражданский кодекс РФ (часть четвертая)* от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*.
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н *«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н *«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»* (в ред. от 18 сентября 2006 г.).
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.*
- Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»*.
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»*.
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н *«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»*.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»*.
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н «*Об утверждении ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*
- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11»*.
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*.
- Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н «*Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*»,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Предприятия

3.2. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, реализацию основных принципов настоящей Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией, ответственность за выполнение, указанных в настоящем пункте функций несет Руководитель Предприятия.

3.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие и отражение в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.
Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.
Главный бухгалтер или уполномоченные им лица, имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера или лица им уполномоченного считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает Руководитель Предприятия по согласованию с Главным бухгалтером.

3.5. При освобождении Главного бухгалтера от занимаемой должности производится передача дел по приемо-сдаточному акту вновь назначенному Главному бухгалтеру. Проведение проверки достоверности отчетных данных, состояния бухгалтерского учета осуществляется по решению Руководителя Предприятия. При необходимости привлекается независимая специализированная организация.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.).

4.2. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденные Приложением №1.

4.3. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов- типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, содержащие перечисленные ниже реквизиты:
- в отношении исходящих (создаваемых Предприятием) первичных документов - типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, не предусмотренные типовыми формами, но утвержденные приказом или распоряжением Руководителя Предприятия и содержащие следующие необходимые реквизиты:

  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.

4.4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения.

4.5. Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники и специализированной бухгалтерской программы или с использованием бланков первичных документов, затем подписываются и, в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируются в бухгалтерском учете. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

4.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, предусмотренного разделом 4 «Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Федеральной архивной службой (Росархивом) от 06.10.2000 г. но не менее пяти лет с момента составления документа. Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве, в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Руководитель Предприятия.

5. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* и положений Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02.

5.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Предприятия.

5.3. Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные Федеральной службой государственной статистики.

5.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

5.5. Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.6. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Предприятия показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Рекомендуемым уровнем существенности является **10%.** В данном случае показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности Предприятия обособленно.

5.7. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

5.8. В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

5.9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2013 год, устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

6.1.1. **Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:**

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь;
- форменная одежда.

6.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и по которым начата **фактическая эксплуатация**, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются на **соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».**

6.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» **по первоначальной стоимости.** Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.1.4. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

6.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств.Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

6.1.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.1.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются **на величину дохода** от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений

6.1.10. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный срок (более 3-х месяцев) проценты, причитающиеся заимодавцу, прекращают включаться в стоимость актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, сооружения актива

6.1.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

6.1.12. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

6.1.13. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

6.1.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. При этом:

- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.
- При расчете доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, из всей суммы займов (кредитов) исключаются суммы займов (кредитов), полученных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

6.1.15. Проценты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

6.1.16. Не включаются в фактические расходы 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.

6.1.17. Оценка фактических расходов на приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08.

6.1.18. Приобретаемое технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» до передачи для монтажа.

6.1.19. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

6.1.20. **Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.** Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции (без учета общехозяйственных расходов) с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

6.1.21. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится Предприятием в следующих случаях:

- при достройке;
- при дооборудовании;
- при реконструкции;
- при модернизации;
- при частичной ликвидации;
- при переоценке объектов основных средств.

6.1.22. **Переоценка основных средств не проводится**.

6.1.23. Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете.

6.1.24. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия данных объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики

6.1.25. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики.

6.1.26. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

6.1.27. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных основных средств .

6.1.28. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

6.1.29. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Предприятия, акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется:

- на каждый отдельный инвентарный объект;
- либо на группу однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

6.1.30. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

6.1.31. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- недостачи и порчи, выявленных в результате инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

6.1.32. Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств как текущая рыночная стоимость приходуемых ценностей.

6.1.33. Стоимость объекта основных средств, подвергшегося частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

6.1.34. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

- Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

6.1.35. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта, для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, Предприятие принимает их отличие не менее чем на 12 месяцев.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на 12 месяцев, указанный объект принимается к учету со всеми составными частями, а срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

6.1.36. **Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.**

6.1.37. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

6.1.38. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, у Предприятия-лизингополучателя указанное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в течение всего срока договора. При этом стоимость полученного в лизинг имущества оценивается как сумма обязательств по выплате лизинговых платежей в течение всего срока действия договора лизинга.

6.1.39. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Предприятия-лизингополучателя, полученное в лизинг имущество отражается в балансе Предприятия в качестве основного средства. Оценка объекта признается равной сумме лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга с учетом дополнительных расходов Предприятия на приведение объекта в состояние, пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

6.1.40. Амортизационные отчисления по имуществу, являющемуся предметом договора лизинга, производит сторона договора, на балансе которой находится предмет лизинга.

6.1.41. **Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.**

Инвентарные номера списанных объектов основных средств могут впоследствии не присваиваться объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету.

6.1.42. **Затраты, производимые на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются в состав текущих расходов. Резерв на ремонт основных средств не создается.**

6.1.43. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной стоимости), определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету, т.е. в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях..

6.2.2. К нематериальными активами относятся такие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

6.2.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

6.2.4. Расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- 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.

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.2.4. настоящей Учетной политике, 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.

6.2.5. Все дополнительные расходы Предприятия, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

6.2.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива, аналогичен порядку, установленному в пп.6.1.6. -6.1.7. настоящей Учетной политики.

6.2.7. Порядок отражения курсовых разниц по приобретаемым Предприятием нематериальным активам аналогичен порядку, приведенному в пп.6.1.5. – 6.1.6., 6.1.17. настоящей Учетной политики.

6.2.8. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объектов на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов может быть определена на основе экспертной оценки.

6.2.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.2.10. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

6.2.11. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

6.2.12. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.13. Предприятие вправе изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов[2].

6.2.14. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

6.2.15. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6.2.16. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

6.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет по окончании года списания.

6.2.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется :

- Исходя из срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- Исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

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

  Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

  Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

  В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» , срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется самостоятельно, обосновав свой выбор внутренним документом.[3]

6.2.19. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением

[3] Персональный состав комиссии утверждается Руководителем Предприятия или другим уполномоченным лицом.

амортизационных отчислений по приобретенной положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).

6.2.20. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

6.2.21. Нематериальные активы относятся в бухгалтерском учете к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

№	Группа нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Программные средства (при условии их обособленности от аппаратных средств) и базы данных, без подтверждения исключительного права.	Линейный
6	Расходы Предприятия на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия.	Линейный

6.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.3.1. Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по **фактической себестоимости**. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.3.2. Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.3.3. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых

ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются аналогичные ценности.

6.3.4. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость этих МПЗ.

6.3.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

6.3.6. При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учетной стоимостью является цена в иностранной валюте, указанная в сопроводительных документах поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на МПЗ.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

6.3.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

6.3.8. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. **Предприятие использует в качестве учетных цен договорную цену,** то неотфактурованные МПЗ приходуются по договорным ценам, После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

6.3.9. При поступлении расчетных документов от поставщиков в следующем отчетном периоде, суммы разницы (отклонения) между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом учетная стоимость запасов не меняется, но уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается по дебету (кредиту) счета расчетов в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов (счет 91).

6.3.10. Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

6.3.11. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

6.3.12. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящей Учетной политикой.

6.3.13. **Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

6.3.14. Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете

6.3.15. Аналитический учет материалов на Предприятии ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

- по номенклатурному номеру;
- по виду (группе) материалов;
- по местам хранения;
- в отношении канцтоваров аналитический учет ведется по партиям. Под партией понимается каждая поставка канцтоваров, оформленная товарной накладной ТОРГ-12.

6.3.16. Оприходование материалов на Предприятии отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета (счетов) расчетов.

6.3.17. Для целей оценки материалов при их расхода в производство или выбытии используется **средняя стоимость,** рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов. Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Фактический расход материалов на выполнение работ определяется на основании Ведомости учета расходов материалов(Приложение образцов нетиповых документов) , составляемых главным инженером, начальником объекта или другим ответственным лицом и прилагаемых к типовой межотраслевой форме №М-11. Ведомость учета расходов материалов составляется по каждому объекту.

6.3.18. Средняя стоимость материалов определяется по Предприятию в целом.

6.3.19. По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.3.20. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 отражается доход, полученный от реализации материалов.

6.3.21. Все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на счете «Материалы»

6.3.22. Тара, которая используется Предприятием для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств или на счете учета материалов (с обособленным отражением в аналитическом учете).

6.3.23. В случае если тара учитывается в составе МПЗ, ее учетная цена определяется в порядке, установленном Предприятием для МПЗ.

6.3.24. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

6.3.25. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- не более 12 месяцев (независимо от стоимости);
- более 12 месяцев, но не более **40** тысяч рублей.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **40** тысяч рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

6.3.26. Фактическая себестоимость материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

6.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется:

по видам издержек (элементам) затрат,

по местам возникновения затрат

6.4.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты,

6.4.4. В целях формирования учетной информации к прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное

медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья или материалов и услуг, используемых в производстве товаров (работ, услуг).

6.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

6.4.7. Затраты, связанные с выполнением Предприятием услуг агента и (или) комиссионера, отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В случае, если предприятию посреднические услуги (агента, комиссионера) оказывают сторонние организации, то стоимость этих услуг учитывается на соответствующих счетах затрат.

6.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6.4.10. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением Предприятием и организацией производства в целом:

- заработная плата управленческого персонала и суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- на служебные разъезды и содержащие легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров;
- налоги и сборы;
- расходы на охрану предприятия;
- другие расходы аналогичного характера.

6.4.10. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

6.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

6.5.1. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- Расходы на рекламу
- Представительские расходы
- Расходы по погрузке продукции и доставке ее покупателям
- Расходы на упаковочные материалы
- Другие расходы, связанные с реализацией продукции

Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

7.7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию **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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.7.2. К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в 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 **(за исключением беспроцентных),** депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании

уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

7.7.3. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

- место хранения.

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, **на долгосрочные и краткосрочные.** Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7.7.7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

7.7.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

7.7.9. В случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам. Предприятие обязано определить список организаторов торговли, признаваемые котировки которых будут использоваться при определении рыночной цены, в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли.

7.7.10. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок).

7.7.11. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, и нет информации о максимальной и минимальной цене сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, то первоначальной стоимостью таких ценных бумаг признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

7.7.12. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены договора.

Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. 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 и расходов).

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

7.7.14. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7.15. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации (с учетом п.7.7.17. настоящей Учетной политики).

7.7.16. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.17. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае, если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.18. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе Бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье расчетов с кредиторами, только если права на объект перешли к Предприятию. В остальных случаях суммы, внесенные Предприятием в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются как дебиторская задолженность.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

7.7.19. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.8. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

7.8.1. В затраты Предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по 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).

7.8.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

7.8.3. Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита)

7.8.4. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.8.5. Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с положениями Учетной политики п.7.1.7-7.1.14.

7.8.6. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

При этом срок обращения векселя определяется следующим образом:

- для векселей сроком платежа «по предъявлении» – день его выдачи, т.е. сразу при выдаче;
- для векселей сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенного дня» – как срок от даты составления векселя до наиболее раннего дня, на который вексель может быть предъявлен к платежу;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» – как срок от предъявления векселя до платежа ;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления» – как указанный в векселе срок (от даты составления векселя до даты предъявления его к платежу);
- для векселей сроком платежа «на определенный день» – срок от даты составления векселя до указанной в векселе даты предъявления его к платежу.

Размер дисконта рассчитывается следующим образом:

Д = (Н - К) х В: Т,

где Д - дисконт по векселю за отчетный месяц;
Н - номинал векселя (вексельная сумма);
К - стоимость размещения векселя;
В - количество календарных дней обращения векселя в отчетном месяце;
Т - полный период обращения векселя в днях (количество дней от даты выписки до первой возможной даты предъявления к погашению).

7.8.7. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

7.8.8. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

7.8.9. Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

7.8.10. В случае если заемные средства, привлеченные для приобретения (создания) инвестиционного актива, временно использовались для осуществления финансовых вложений (выдачи займа), затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива за вычетом доходов от инвестирования.

7.8.11. При определении суммы доходов от временного инвестирования заемных средств учитываются доходы по финансовым вложениям, отвечающим перечисленным ниже условиям:

- финансовые вложения должны быть оплачены за счет денежных средств;
- приобретение финансовых вложений должно происходить в течение периода инвестирования временно свободных заемных средств (указанный период определяется финансовым отделом);

- сумма процентов к получению не превышает сумму процентов к уплате (при возникновении указанного превышения оно учитывается в качестве прочих доходов).

Период инвестирования ограничивается датами начала и окончания инвестирования временно свободных заемных средств, определение которых приведено ниже.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий доходы, полученные по финансовым вложениям, включаются в состав прочих доходов, а проценты по заемным средствам к уплате – в полном объеме в стоимость инвестиционного актива.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.12. Задолженность Предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, при принятии ее к учету, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса Центрального Банка РФ – по курсу, определенному Предприятием по согласованию с кредитором и оформленному в виде соглашения

Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.8.13. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.8.14. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Предприятием в следующем порядке:

- По выданным собственным векселям Предприятие отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем — вексельная сумма), как кредиторскую задолженность.
- В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

7.8.15. При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7.8.16. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Предприятием равномерно (ежемесячно)

и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.

7.8.17. Выданные третьими лицами гарантии в обеспечение возврата заемных средств Предприятию учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения.

7.8.18. При предоставлении Предприятием в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

7.9. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ , РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

7.9.1. **Предприятие создает резервы по сомнительным долгам**.

7.9.2. **Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**.

7.9.3. **Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей**.

7.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

7.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

7.12.1. Сумма средств целевого финансирования отражается в учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по факту получения средств на счета Предприятия или на основании акта взаимозачета средств.

7.12.2. Если причитающиеся средства целевого финансирования получены Предприятием в виде ресурсов, отличных от денежных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости данных активов.

7.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

7.13.1. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается Руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.13.2. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.13.3. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

7.13.4. В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.13.5. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распоряжением о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.13.6. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

- безвозмездные поступления ценностей;
- предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован на Предприятии в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	Способ организации аналитического учета
Доходы, полученные в счет будущих периодов	По каждому виду доходов
Безвозмездные поступления ценностей	По каждому случаю безвозмездного получения ценностей
Предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы	По каждому случаю выявления недостачи материальных ценностей
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи	По каждому случаю материального взыскания с виновных лиц

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (счет 97) и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов.

7.15. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от сдачи в аренду и в субаренду объектов основных средств или иного имущества относятся к основному виду деятельности.

Расходы в виде суммы начисленного **налога на имущество** предприятий учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Расходы в виде суммы начисленных пеней и штрафов по налогу на прибыль предприятия учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

При выполнении обязательств по коллективному договору, расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров.

7.16. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и

отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежеквартально на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о временных разницах формируется в аналитических регистрах ежеквартально.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Предприятий переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Реструктурированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак - «Реструктурированная задолженность».

7.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года, а библиотечных фондов - одного раза в пять лет.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризаций обязательно[4]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

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

Для оформления инвентаризации следует применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные законодательством или внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

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

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Инвентаризация остатков незавершенного производства осуществляется Предприятием на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками:

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Например: отражение в бухгалтерском учете документа, полученного позже отчетного периода, не считается ошибкой

Уровень существенности определяется по совокупности **однoплановых** ошибок предшествующих налоговых периодов, выявленных в отчетном периоде.

Вышеуказанная совокупность ошибок **признается существенной, если,**

в результате исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более **чем на 10%.**

Примерный расчет существенности:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (строка баланса), тыс. руб.	Показатель существенности, %	Уровень существенности для базового показателя (гр. 2 х гр. 3), тыс. руб.
Запасы	10 000	10	10 000*0,1 =100

Следовательно, искажение строки баланса на сумму ниже 100 тыс. руб. не будет являться существенным.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

1. Ошибка отчетного года, выявленная **до окончания этого года**, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. 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).

3. Исправление **существенных ошибок предшествующего отчетного года**, осуществляется в зависимости от периода обнаружения ошибки:

3.1. Выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене **на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).**

3.2. Выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3. Выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным

периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена **(ретроспективный пересчет).**

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В этом случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.**

3.4. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат **вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.**

3.5. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

4. Исправления существенных ошибок оформляются бухгалтерской справкой и информация о них раскрывается в Пояснительной записке.

5. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если:

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в **пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности** раскрываются причины этого и приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, а также указывается период, начиная с которого внесены исправления.

7.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1. Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в компанию экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно в учете и отчетности.

2. Условные обязательства не признаются и не отражаются как обязательства в бухгалтерском учете, поскольку они представляют:

- возможные обязанности, нужно еще подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов и уменьшению экономических выгод;

- существующие обязанности, отток ресурсов по которым не является вероятным либо по которым не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы соответствующей обязанности.

3. Информация по условным активам и условным обязательствам отражается в **пояснительной записке**:

по условным обязательствам	по условным активам
Характер условного обязательства. Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства. Неопределенности по сроку исполнения или величине обязательства. Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам на возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Характер условного актива. Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению

4. Если на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод вследствие условного актива (обязательства) маловероятно, то можно не раскрывать в отчетности вышеуказанную информацию.

5. Оценочное же обязательство признается потому, что есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм законодательных, нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые по прошлой практике или заявлениям указывают иным лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у этих лиц возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

5.1. В отличие от условного обязательства, оценочное признается в учете и, соответственно, отражается в основных (а не дополнительных) формах отчетности.

Для признания оценочного обязательства в учете нужно **соблюдение ряда условий:**

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно**;**
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена**.**

Когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств, включая мнения экспертов, такая обязанность у организации все же есть.

5.2. Обязательство признается оценочным, если вероятность его возникновения **более 60 процентов по оценке организации.**

5.3. Факторы, учитываемые, а также не учитываемые для расчета величины оценочного обязательства:

Принимаются в расчет	Не принимаются в расчет

Последствия событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98	Суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (отложенные активы, обязательства)
Риски и неопределенности, присущие в той или иной степени признаваемому оценочному обязательству	Ожидаемые поступления от продажи основных средств, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством
Будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут в следующем периоде)	Ожидаемые встречные требования или требования к другим лицам на возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении оценочного обязательства

5.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.5. Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться на последующие отчетные даты.

5.6. Если не выполняются два последних условия, но соблюдено первое требование, то бухгалтер признает **не оценочное, а условное обязательство**, которое может иметь "расплывчатую" стоимостную оценку (диапазон значений) и дается в качестве справочной информации пользователям в отчетности. То есть одно из главных отличий оценочного обязательства от условного заключается в стоимостной оценке, необходимой для отражения данного обязательства в учете**.**

5.7. В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;

- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

5.8. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.9. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД) ^ N, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования (ставка Рефинансирования ЦБ РФ на дату расчета);

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

6. Оценочные резервы под условные обязательства создаются в конце отчетного года и проверяется их обоснованность признания и величину оценочного обязательства при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

31.12.20xx года по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в случае возникновения обязательств списывать их с этого счета.

7. При заполнении строки «**Резервы под условные обязательства»** Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства" Бухгалтерского баланса	=	Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

8. Схема расчета Резерва под условное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

Сумма резерва **=** определяется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам организаций на конец года **X** среднедневную заработную плату по организации (ФОТ за год / 12 месяцев/кол-во сотрудников/29,4)

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий

характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация.

Учетная политика для целей ведения налогового учета на 2014 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2014 года

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов на Предприятии несет Руководитель Предприятия.

3.2. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также субсчетов и справочников аналитического учета, используемых в Плане счетов бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие

3.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

3.4.1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку, таможенную декларацию, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором), счета-фактуры;

3.4.2. регистры бухгалтерского учета;

3.4.3. регистры налогового учета (включая расчет налоговой базы).

3.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

3.6. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов, применяемых Предприятием для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые

формы первичных учетных документов, разрабатываются и утверждаются Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства.

3.7. Первичные учетные документы, регистры налогового учета (в т.ч. расчет налоговой базы), налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее пяти лет с момента составления документа в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. В случае получения убытка (убытков), принимаемого для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 283 НК РФ, указанные документы подлежат обязательному хранению в течение всего срока, в котором происходит уменьшение налоговой базы текущего налогового на суммы ранее полученных убытков.

3.8. Ответственность за организацию хранения документов несет Руководитель Предприятия.

3.9. Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Главный бухгалтер.

3.10. Изменения в Учетную политику для целей налогообложения вносятся:

3.10.1. при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;

3.10.2. при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

3.10.3. при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

4.11 Ответственность за своевременное составление и предоставление налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

4.1. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных в сопоставимых условиях сделках на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) на момент определения рыночной цены.

4.2. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

4.3. При определении рыночной цены учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

4.4. При определении и признании рыночной цены товара используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках этих товаров.

4.5. Под официальными источниками информации могут пониматься компетентные государственные и муниципальные органы (органы статистики и органы, регулирующие ценообразование), уполномоченные ими лица, специализированные эксперты, а также печатные издания, публикующие информацию от имени вышеназванных органов и лиц.

4.6. Такими источниками могут быть Росстат, Банк России, профессиональные участники рынка ценных бумаг (в части публикации информации об итогах биржевой и внебиржевой торговли), а также информация, предоставляемая различными информационными агентствами.

4.7. В случае осуществления внешнеторговых сделок в качестве официальных источников информации могут также использоваться официальные зарубежные источники информации.

4.8. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.9. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.11. Аналогичный порядок определения рыночных цен в целях налогообложения применяется для нематериальных активов и имущественных прав.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль может осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы;

5.1.2. Предприятие использует регистры бухгалтерского учета сформированные с помощью программы 1:С Предприятие.

5.2. Признание доходов и расходов. Общие положения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная Предприятием. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.2.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанного Предприятием порядка в зависимости от особенностей понесенных расходов.
Страховые взносы в расходы по налогу на прибыль включаются по начислению, независимо от их оплаты.

5.2.4. Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача в аренду имущества) включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.5. Доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.6. Косвенные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), косвенные расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определенный срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

5.2.8. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются равномерно в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного)

взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.** Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

5.2.9. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается **последнее число отчетного** (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

5.2.10. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (за исключением случаев, указанных в п. 5.2.9. настоящей Учетной политики), датой осуществления расходов на оплату услуг связи, консультационных, юридических, транспортных и иных подобных расходов признается **дата получения** документов, подтверждающих факт возникновения расходов и служащих основанием для произведения расчетов.

5.2.11. При этом датой получения Предприятием документа признается дата, фиксируемая на нем в порядке регистрации входящей корреспонденции с использование бухгалтерской программы 1С .

5.3. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией

5.3.1. По операциям реализации амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

5.3.2. По операциям реализации прочего имущества, не признаваемого амортизируемым (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров), доходы от реализации уменьшаются на:

- цену приобретения (создания) этого имущества;
- сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) прочего имущества.

5.3.3. При дальнейшей реализации права требования долга Предприятием, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования уменьшается на сумму расходов, связанных с его приобретением.

5.3.4. При уступке Предприятием права требования к покупателю товара (работ, услуг) доход от реализации права требования уменьшается на стоимость реализованного товара (работ, услуг).

5.3.5. Превышение цены приобретения (создания) прочего имущества, покупных товаров, с учетом расходов, связанных с их реализацией, над выручкой от их реализации признается убытком Предприятия, учитываемым в целях налогообложения. Убыток Предприятия, полученный в результате реализации имущественных прав, которые представляют собой право требования долга, учитывается в особом порядке ,установленном в ст. 279 НК РФ.

5.3.6. **В состав прямых расходов включаются:**

5.3.6.1. По производственной деятельности:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- . расходы на приобретение услуг (работ), используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

5.3.6.2.По торговой деятельности:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде. В частности, к указанным транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

  1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;

2) оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);

3) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;

5.3.7. Ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров, а также вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

5.4. Внереализационные доходы и расходы

5.4.1. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

5.4.2. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают только в том случае, если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы. Корректировать базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, можно также, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога. В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

5.4.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов и иного имущества, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, в том числе расходы на оплату труда персонала и материальные расходы, включаются в состав внереализационных расходов.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу

условных денежных единиц), принимается равной ставке ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.4.6. При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом, также не должна превышать сумму процентов исходя из первоначальной доходности установленной эмитентом (ссудодателем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), и быть не выше фактической суммы начисленных процентов. В случае, если предельная величина процентов, рассчитанная в порядке, установленном в абзаце 1 настоящего пункта, превышает сумму процентов, рассчитанных исходя из первоначальной доходности, и (или) превышает сумму фактически начисленных процентов, внереализационным расходом признается наименьший из всех показателей.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.4.7. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, включаются в состав внереализационных расходов.

5.4.8. Проценты по займам и кредитам включаются в состав расходов и доходов на конец каждого месяца.

5.4.9. Сумму недоначисленной амортизации при выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов организация учитывает во внереализационных расходах.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах только тогда, когда амортизация начисляется линейным методом.

5.5. Основные средства

5.5.1. Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

5.5.2. **В первоначальную стоимость основных средств не включаются**:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении объектов основных средств (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);
- проценты по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения), начисленные проценты по заемным средствам сверх норм (не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций);
- расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия основных средств к налоговому учету.
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.5.3. В случае если основное средство получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя (по амортизируемым основным средствам).[1] Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

5.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, с учетом расходов на доставку полученных основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.5.5. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.5.6. Стоимость объектов основных средств, построенных и (или) изготовленных Предприятием определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением).

[1] Абз. 2 п. 1 ст.257, п.8 ст.250 НК РФ.

5.5.7. Стоимость объектов, выпускаемых Предприятием в качестве готовой продукции, и используемых впоследствии для производственных (управленческих) нужд в качестве основных средств, определяется по прямым расходам.

5.5.8. Стоимость основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.5.9. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю.

5.5.10. При внесении основных средств в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.5.11. Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности на данные объекты.

5.5.12. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии НК РФ.

5.5.13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.5.14. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

5.5.15. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей комиссией, утвержденной приказом Руководителя Предприятия.

5.5.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется в обычном порядке.

5.5.17. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, определяет срок их полезного

использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

5.5.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу **с момента получения документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.**

5.5.19. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств **линейным методом**. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.5.20. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

5.5.21. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

5.5.22. Имущество, первоначальная стоимость которого **составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.**

5.5.23. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами.

5.5.24. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению Руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению Руководителя Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.5.25. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

5.5.26. При окончании реконструкции и модернизации Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.** Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002г. превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, и выделенным в отдельную амортизационную группу.

5.5.27. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

5.5.28. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется.

5.5.29. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

5.5.30. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость и сумма накопленной по ним в налоговых регистрах амортизации уменьшается на основании технически и экономически обоснованных данных, утвержденных комиссией, состав которой устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

5.5.31. Предприятие имеет право включать единовременно в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, до 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств**.**

5.6. Нематериальные активы

5.6.1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

5.6.2. Стоимость нематериальных активов, созданных самим Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств).

5.6.3. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- начисленные проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения нематериальных активов;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия нематериальных активов к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.6.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.6.5. Стоимость нематериальных активов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущественные права с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.6.6. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого нематериального актива или какой-либо его части, то его стоимость либо стоимость его части признается равной нулю.

5.6.7. При внесении нематериальных активов в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.6.8. Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ на дату перехода права собственности.

5.6.9. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 5 лет.

5.6.10. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.7. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

5.7.1. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

5.7.2. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене, указанной в сопроводительных документах поставщика, и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- таможенные пошлины и сборы;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

5.7.3. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

5.7.4. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.7.5. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

5.7.6. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.7.7. Внереализационные доходы в виде стоимости МПЗ, полученных безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости указанных МПЗ с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики, без включения в нее НДС и акциза.

5.7.8. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

5.7.9. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

5.7.10. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

- расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;
- сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

5.7.11. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

- расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;
- расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ) – оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

5.7.12. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5.7.13. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

5.7.14. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве

продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

5.7.15. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров без полного комплекта сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в порядке, установленном п. 5.7.16.-5.7.17. настоящей Учетной политики.

5.7.16. При отпуске в производство и ином выбытии неотфактурованных материально-производственных запасов (товаров) их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

- товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);
- договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров).

5.7.17. В случае если документы не отвечают приведенным выше требованиям, в расходы включается стоимость материально-производственных запасов (товаров), полученных по неотфактурованным поставкам, после получения требуемых документов.

5.7.18. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- по средней стоимости с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам относиться расходы на доставку товара, складские расходы и иные расходы

5.7.19. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5.8. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

5.8.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего месяца[2] производится на основании данных налогового учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов,

[2] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

5.8.2. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.} = НЗП_{кон.\ б.у.} / (НЗП_{нач.\ б.у.} + ПР_{б.у.}) * (НЗП_{нач.\ н.у.} + ПР_{н.у.})},$$ где

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на конец месяца;

НЗП $_{\text{кон. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на конец месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

НЗП $_{\text{нач. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на начало месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

ПР $_{\text{б.у.}}$ – прямые расходы в бухгалтерском учете по нормативным, плановым расчетам в массовом производстве, по фактическим расходам в единичном производстве;

НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на начало месяца;

ПР $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете.

5.8.3. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства и рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ОстГП_{кон} = ОстГП_{нач} + ПР - ПР_{отгр}},$$ где

ОстГП$_{\text{кон}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;

ОстГП$_{\text{нач}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**НЗП** $_{\text{кон. н.у.}}$) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**НЗП** $_{\text{нач. н.у.}}$);

ПР$_{\text{отгр}}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию (**ПР**$_{\text{отгр}}$), определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ПР_{отгр} = (ОстГП_{нач} + ПР) * К_{огп} / (К_{нач} + К_{пр})},$$ где

$ПР_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию

$ОстГП_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца **($НЗП_{кон.\ н.у.}$)** и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца **($НЗП_{нач.\ н.у.}$)**;

$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

$К_{нач}$ - количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;

$К_{пр}$ - количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

5.8.4. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию и определяется по следующей формуле:

$$ГПР_{кон} = (ГПР_{нач} + ПР_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач} + К_{отгр}), \text{ где}$$

$ГПР_{кон}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;

$ГПР_{нач}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;

$ПР_{отгр45}$ - сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;

$К_{отгрН}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);

$К_{нач}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);

$К_{отгр}$ - количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» **$ПР_{отгр45}$** определяется в следующем порядке:

$$ПР_{отгр45} = ПР_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр}, \text{ где}$$

$ПР_{отгр}$ - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;

$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»)**;**

$К_{отгр}$ – количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

5.8.5. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З,}\ \text{где}$$

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
Р $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете;
З $_{\text{кон.}}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ**;**
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ .

5.8.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.8.7. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

5.9. РЕЗЕРВЫ

- Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Предприятием не создается.
- Расходы на ремонт признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в полном размере.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам

5.10. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

5.10.1. Стоимостью ценных бумаг и долей[3], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или

подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.10.2. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны-Предприятия при таком внесении.

5.10.3. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.10.4. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

5.10.5. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.10.6. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг, определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка;
- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг.

5.10.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

- Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

5.10.8. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием**.**

5.10.9. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

5.10.10. Долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, при изменении курса иностранной валюты не подлежат переоценке по

состоянию на последнюю дату отчетного периода и при выбытии указанных ценных бумаг.

5.10.11. Доходы Предприятия от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, уплаченный продавцу накопленный процентный (купонный) доход по облигациям), номинированной в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

5.10.12. Доходы Предприятия от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из:

- цены реализации или иного выбытия ценной бумаги;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Предприятию, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Предприятию эмитентом (векселедателем), за исключением процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

5.10.13. Доходы Предприятия при выбытии ценных бумаг уменьшаются на:

- цену приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, осуществленные до момента перехода права собственности на приобретаемые ценные бумаги);
- расходы по реализации ценной бумаги;
- скидки с расчетной стоимости инвестиционных паев;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные Предприятием продавцу ценной бумаги.

При этом в расходы при выбытии ценных бумаг не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Предприятием при налогообложении.

5.10.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

- по стоимости единицы.

5.10.15. Убыток в виде превышения суммы первоначального взноса Предприятия в хозяйственное общество над суммой, полученной от этого общества при выкупе им доли Предприятия (в том числе при выкупе акционерным обществом собственных акций), для налогообложения не учитывается и на будущие периоды не переносится.

5.10.16. Указанное положение применяется также при получении убытка при ликвидации хозяйственного общества, участником (акционером) которого являлось Предприятие.

5.10.17. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, определяются исходя из:

- фактической цены сделки – при условии, что указанная цена находится в интервале рыночных цен.
- минимальной цены сделки с данными ценными бумагами на ОРЦБ – в случае реализации ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ.

5.10.18. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся ОРЦБ, определяются следующим образом:

- исходя из фактической цены сделки;
- определяться самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5.10.19. Расчетная цена акций при их реализации рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги.

5.10.20. Расчетная цена долговой ценной бумаги определяется как:

- сумма цены приобретения ценной бумаги и суммы потенциального дохода по ценной бумаге (дисконтного, процентного, купонного), рассчитываемого на дату реализации ценной бумаги;
- для ценных бумаг, по которым отсутствует стоимость приобретения, расчетная цена определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

5.10.21. Расчетная цена долговой ценной бумаги, приобретенной с дисконтом, рассчитывается на дату реализации следующим образом:

$$\mathbf{Рц} = \frac{\mathbf{(N - K)}}{\mathbf{T}} \mathbf{x\ D + K}$$

Рц - расчетная цена;
N - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;
K - покупная стоимость ценной бумаги;
T - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги (до срока предъявления векселя к платежу);

D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации.

5.11. Перенос убытков на будущее

5.11.1. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

5.11.2. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами, осуществляется в течение периода, не превышающего десять лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

5.11.3. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

5.12. Правила расчета и порядок уплаты налога

5.12.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Исчисление и уплату налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ - с распределения указанных сумм по обособленным подразделениям, выделенных на отдельный баланс

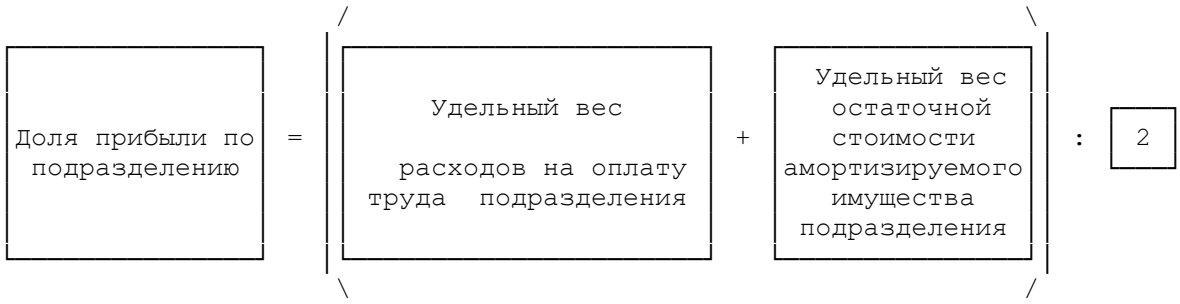
5.12.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

5.12.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.12.4. Величину платежа в бюджет соответствующего субъекта РФ считают по следующей формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):

Сумма налога на прибыль по обособленному подразделению	=	Сумма прибыли по фирме в целом	x	Доля прибыли по подразделению	x	Ставка регионального налога на прибыль в данном субъекте РФ (от 13,5% до 17,5% включительно)

5.12.5. Доля прибыли по подразделению считается как среднее арифметическое двух значений - удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в этих же показателях в целом по фирме:



6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

9.1 Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9.2 Начисление и уплата налога на имущества производятся по месту нахождения как Предприятия так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения

8.1.1. В соответствии со ст. 146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС является передача имущественных прав. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

8.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты,
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец),
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,

- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пунктах 8.2.3. – 8.2.4. настоящей Учетной политики.

8.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по иному основанию – как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

8.1.4. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

8.1.5. Подлежит налогообложению передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.[4]

8.2. Налоговая база

8.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов: подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам; не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения); полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения; полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

8.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при

[4] Отказ от применения льготы осуществляется в порядке, установленном п.5 ст.149 НК РФ, на основании которого налогоплательщик до 1-го числа налогового периода обязан подать в налоговый орган заявление об отказе от применения льготы. Не допускается отказ от применения льготы на срок менее одного года.

выбытии, погашении векселей и облигаций, либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

8.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется исходя из цены реализации товаров (работ, услуг), независимо от суммы возмещения, полученного от нового кредитора за уступленное требование. При этом отдельная налоговая база по операции уступки права требования первоначальным кредитором не определяется.

8.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

8.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из рыночной цены этих товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с разделом «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

8.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

8.3. Момент определения налоговой базы

8.3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права

собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

В случаях, если по условиям совершенной сделки Предприятие получает оплату, частичную оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и на этот момент определяет налоговую базу, то на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, Предприятие также определяет налоговую базу.

8.3.2. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8.3.3. Начисление налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления осуществляется в последнее число каждого налогового периода.

8.3.4. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

8.4. Налоговые вычеты

8.4.1. Вычеты, сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных объектов в качестве основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

8.4.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам.

8.4.3. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя, независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

8.4.4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Предприятием с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена

оплата, частичная оплата, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

8.4.5. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению. Раздельный учет организуется путем ведения аналитического учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

8.4.6. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам. . Если полученный процент менее 5 процентов, то НДС, предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежит.

8.4.7. Учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС ведется на счете 91.1 – прочие доходы облагаемые НДС, прочие доходы не облагаемы НДС. Учет ведется в соответствии с льготами указанными в п.149 НК РФ и с учетом не облагаемых операций указанных в ст.146 НК РФ.

8.4.8. Услуги по предоставлению денежных займов не облагаются НДС (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Стоимость таких услуг определяется как сумма процентов по займу. Сама сумма займа объектом обложения НДС не является (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ). Поэтому при распределении НДС учитываются только проценты по займам.

8.4.9. НДС предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежат, принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ.

8.4.10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета пропорции определяется без учета НДС.

8.4.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и необлагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции..

8.4.12. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и

включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, налог у Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

8.4.10 Учет у комитента (агента) по договорам комиссии либо агентским договорам

1. В журнале учета полученных счетов-фактур, регистрируются счета-фактуры:

- **полученные от комитента либо принципала организациями**, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии либо агентским договорам, **п**ри реализации товаров (работ, услуг), имущественных **прав от своего имени**, по товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- **полученные от продавцов** по приобретенным для комитента либо принципала товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в **журнале учета полученных счетов-фактур**.

При этом в книге покупок эти счета-фактуры не регистрируются

2. **В книге продаж** комиссионерами (агентами) не регистрируются счета-фактуры выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **от своего имени**, как при получении перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. **В книге продаж регистрируются счета-фактуры:**

- Выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на полученную сумму оплаты, частичной оплаты при получении денежных средств от комитента (принципала, доверителя) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания посреднических услуг как в денежной так и в безденежной форме.
- Счета-фактуры выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам.

8.4.11 Учет у доверителя, комитента или принципала.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные коммисионером, агентом,

- на сумму вознаграждения по договорам,
- На сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам
- Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) **от имени доверителя (принципала),** регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры как на сумму перечисленной денежными средствами суммы оплаты,

частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и на указанные товары (работы, услуги), имущественные права.

В книге продаж регистрируются счета фактуры:

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных права по договору комиссии (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени комиссионера (агента)** регистрируют в книге продаж **выданные комиссионеру (агенту**) счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю, а также счета-фактуры, выданные комиссионеру (агенту) при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю.

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору поручения (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени доверителя (принципала**), регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю как при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет у комитента (доверителя, принципала) и комиссионера (агента) по договору предусматривающих продажу товаров (работ, услуг) и имущественных прав от имени комиссионера (агента) с участием в расчетах

операция	Учет у Комитента (доверителя, Принципала)	Учет у комиссионера (агента)
Продажа товаров (работ, услуг) и имущественных прав	выписывается счет-фактура на имя комиссионера (агента) с той же датой, что и комиссионер (агент) выписывает покупателю. Регистрируется в книге продаж	Выписывается счет-фактура на имя покупателя. Не регистрируется в книге продаж Учитывается в реестре выданных счетов-фактуры
Счет-фактура, выданный на имя комиссионера (агента) от Комитента при продаже	Регистрируется в книге продаж	Полученный от комитента (доверителя, принципала) счет-фактура: Учитывается в реестре полученных, счетов-фактуры Не учитывается в книге покупок

Счет фактура выписанный на вознаграждение комиссионера (агента)	Регистрируется в книге покупок	Выписывается счет фактура на вознаграждение за выполненное поручение Регистрируется в книге продаж
Покупка товаров (работ, услуг) и имущественных прав, через посредника	Счет фактура, полученный от поставщика	Счет фактура, полученный от поставщика, регистрируется в реестре полученных счетов-фактуры, В книге покупок не регистрируется При участии в расчетах посредника, выписывается счет фактура на имя комитента
Счет фактура выписанный на имя комитента	Регистрируется в книге покупок	Не регистрируется в книге продаж. Учитывается в реестре выданных счетов фактуры
Получен аванс от покупателя на счет комиссионера (агента)	Выписывает счет-фактуру на аванс и учитывает в книге продажи по сообщению комиссионера (агента), соответственно при отгрузке покупателю товаров (работ, услуг) имущественных прав принимает к вычету начисленный с аванса НДС.	Сообщает о поступлении денежных средств комитенту (поручителю)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ на 2015 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ, ПРИМЕНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2015 года.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности изменения в настоящую Учетную политику должны вводиться с начала финансового года, следующего за годом их утверждения, за исключением случаев изменения законодательства по бухгалтерскому учету[1]. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования п. 21 ПБУ 1/2008.

1.5. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Предприятия.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- *Гражданский кодекс РФ (часть первая)* от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть вторая)* от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.ноября 2001 №146-ФЗ*
- *Гражданский кодекс РФ (часть четвертая)* от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*.
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н *«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н *«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»* (в ред. от 18 сентября 2006 г.).
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.*
- Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»*.
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»*.
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н *«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»*.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»*.
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н «*Об утверждении ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*
- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11»*.
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*.
- Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н «*Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*»,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Предприятия

3.2. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, реализацию основных принципов настоящей Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией, ответственность за выполнение, указанных в настоящем пункте функций несет Руководитель Предприятия.

3.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие и отражение в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.
Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.
Главный бухгалтер или уполномоченные им лица, имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера или лица им уполномоченного считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает Руководитель Предприятия по согласованию с Главным бухгалтером.

3.5. При освобождении Главного бухгалтера от занимаемой должности производится передача дел по приемо-сдаточному акту вновь назначенному Главному бухгалтеру. Проведение проверки достоверности отчетных данных, состояния бухгалтерского учета осуществляется по решению Руководителя Предприятия. При необходимости привлекается независимая специализированная организация.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.).

4.2. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденные Приложением №1.

4.3. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов- типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, содержащие перечисленные ниже реквизиты:
- в отношении исходящих (создаваемых Предприятием) первичных документов - типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, не предусмотренные типовыми формами, но утвержденные приказом или распоряжением Руководителя Предприятия и содержащие следующие необходимые реквизиты:

    - наименование документа;
    - дату составления документа;
    - наименование организации, от имени которой составлен документ;
    - содержание хозяйственной операции;
    - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
    - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
    - личные подписи указанных лиц.

4.4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения.

4.5. Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники и специализированной бухгалтерской программы или с использованием бланков первичных документов, затем подписываются и, в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируются в бухгалтерском учете. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

4.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, предусмотренного разделом 4

«Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Федеральной архивной службой (Росархивом) от 06.10.2000 г. но не менее пяти лет с момента составления документа. Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве, в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Руководитель Предприятия.

5. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* и положений Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02.

5.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Предприятия.

5.3. Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные Федеральной службой государственной статистики.

5.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

5.5. Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.6. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Предприятия показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Рекомендуемым уровнем существенности является **10%.** В данном случае показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности Предприятия обособленно.

5.7. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

5.8. В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый

отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

5.9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2013 год, устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

6.1.1. **Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:**

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь;
- форменная одежда.

6.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и по которым начата **фактическая эксплуатация**, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются на **соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».**

6.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» **по первоначальной стоимости.** Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.1.4. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

6.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств.Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

6.1.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.1.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются **на величину дохода** от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений

6.1.10. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный срок (более 3-х месяцев) проценты, причитающиеся заимодавцу, прекращают включаться в стоимость актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, сооружения актива

6.1.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

6.1.12. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

6.1.13. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

6.1.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. При этом:

- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.
- При расчете доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, из всей суммы займов (кредитов) исключаются суммы займов (кредитов), полученных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

6.1.15. Проценты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

6.1.16. Не включаются в фактические расходы 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.

6.1.17. Оценка фактических расходов на приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем

пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08.

6.1.18. Приобретаемое технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» до передачи для монтажа.

6.1.19. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

6.1.20. **Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.** Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции (без учета общехозяйственных расходов) с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

6.1.21. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится Предприятием в следующих случаях:

- при достройке;
- при дооборудовании;
- при реконструкции;
- при модернизации;
- при частичной ликвидации;
- при переоценке объектов основных средств.

6.1.22. **Переоценка основных средств не проводится**.

6.1.23. Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете.

6.1.24. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия данных объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики

6.1.25. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики.

6.1.26. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

6.1.27. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных основных средств .

6.1.28. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

6.1.29. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Предприятия, акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется:

- на каждый отдельный инвентарный объект;
- либо на группу однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

6.1.30. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

6.1.31. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- недостачи и порчи, выявленных в результате инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

6.1.32. Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств как текущая рыночная стоимость приходуемых ценностей.

6.1.33. Стоимость объекта основных средств, подвергшегося частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

6.1.34. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

- Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

6.1.35. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта, для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, Предприятие принимает их отличие не менее чем на 12 месяцев.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на 12 месяцев, указанный объект принимается к учету со всеми составными частями, а срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

6.1.36. **Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.**

6.1.37. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

6.1.38. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, у Предприятия-лизингополучателя указанное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в течение всего срока договора. При этом стоимость полученного в лизинг имущества оценивается как сумма обязательств по выплате лизинговых платежей в течение всего срока действия договора лизинга.

6.1.39. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Предприятия-лизингополучателя, полученное в лизинг имущество отражается в балансе Предприятия в качестве основного средства. Оценка объекта признается равной сумме лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга с учетом дополнительных расходов Предприятия на приведение объекта в состояние, пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

6.1.40. Амортизационные отчисления по имуществу, являющемуся предметом договора лизинга, производит сторона договора, на балансе которой находится предмет лизинга.

6.1.41. **Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.** Инвентарные номера списанных объектов основных средств могут впоследствии не присваиваться объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету.

6.1.42. **Затраты, производимые на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются в состав текущих расходов. Резерв на ремонт основных средств не создается.**

6.1.43. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной стоимости), определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету, т.е. в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях..

6.2.2. К нематериальными активами относятся такие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

6.2.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

6.2.4. Расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- 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.

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.2.4. настоящей Учетной политике, 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.

6.2.5. Все дополнительные расходы Предприятия, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

6.2.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива, аналогичен порядку, установленному в пп.6.1.6. -6.1.7. настоящей Учетной политики.

6.2.7. Порядок отражения курсовых разниц по приобретаемым Предприятием нематериальным активам аналогичен порядку, приведенному в пп.6.1.5. – 6.1.6., 6.1.17. настоящей Учетной политики.

6.2.8. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объектов на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов может быть определена на основе экспертной оценки.

6.2.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.2.10. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

6.2.11. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

6.2.12. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.13. Предприятие вправе изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов[2].

6.2.14. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

6.2.15. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6.2.16. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

6.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет по окончании года списания.

6.2.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется :

- Исходя из срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- Исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

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

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

  В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» , срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется самостоятельно, обосновав свой выбор внутренним документом.[3]

6.2.19. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением амортизационных отчислений по приобретенной положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).

6.2.20. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

6.2.21. Нематериальные активы относятся в бухгалтерском учете к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

№	Группа нематериальных активов	Способ начисления

[3] Персональный состав комиссии утверждается Руководителем Предприятия или другим уполномоченным лицом.

		амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Программные средства (при условии их обособленности от аппаратных средств) и базы данных, без подтверждения исключительного права.	Линейный
6	Расходы Предприятия на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия.	Линейный

6.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.3.1. Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по **фактической себестоимости**. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.3.2. Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.3.3. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются аналогичные ценности.

6.3.4. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость этих МПЗ.

6.3.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

6.3.6. При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учетной стоимостью является цена в иностранной валюте, указанная в сопроводительных документах поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на МПЗ.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

6.3.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

6.3.8. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. **Предприятие использует в качестве учетных цен договорную цену,** то неотфактурованные МПЗ приходуются по договорным ценам, После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

6.3.9. При поступлении расчетных документов от поставщиков в следующем отчетном периоде, суммы разницы (отклонения) между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом учетная стоимость запасов не меняется, но уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается по дебету (кредиту) счета расчетов в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов (счет 91).

6.3.10. Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

6.3.11. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

6.3.12. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящей Учетной политикой.

6.3.13. **Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

6.3.14. Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете

6.3.15. Аналитический учет материалов на Предприятии ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

- по номенклатурному номеру;
- по виду (группе) материалов;
- по местам хранения;
- в отношении канцтоваров аналитический учет ведется по партиям. Под партией понимается каждая поставка канцтоваров, оформленная товарной накладной ТОРГ-12.

6.3.16. Оприходование материалов на Предприятии отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета (счетов) расчетов.

6.3.17. Для целей оценки материалов при их расхода в производство или выбытии используется **средняя стоимость,** рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов. Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Фактический расход материалов на выполнение работ определяется на основании Ведомости учета расходов материалов(Приложение образцов нетиповых документов) , составляемых главным инженером, начальником объекта или другим ответственным лицом и прилагаемых к типовой межотраслевой форме №М-11. Ведомость учета расходов материалов составляется по каждому объекту.

6.3.18. Средняя стоимость материалов определяется по Предприятию в целом.

6.3.19. По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.3.20. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 отражается доход, полученный от реализации материалов.

6.3.21. Все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на счете «Материалы»

6.3.22. Тара, которая используется Предприятием для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств или на счете учета материалов (с обособленным отражением в аналитическом учете).

6.3.23. В случае если тара учитывается в составе МПЗ, ее учетная цена определяется в порядке, установленном Предприятием для МПЗ.

6.3.24. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

6.3.25. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- не более 12 месяцев (независимо от стоимости);
- более 12 месяцев, но не более **40** тысяч рублей.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **40** тысяч рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

6.3.26. Фактическая себестоимость материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

6.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется:

по видам издержек (элементам) затрат,

по местам возникновения затрат

6.4.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты,

6.4.4. В целях формирования учетной информации к прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья или материалов и услуг, используемых в производстве товаров (работ, услуг).

6.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

6.4.7. Затраты, связанные с выполнением Предприятием услуг агента и (или) комиссионера, отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В случае, если предприятию посреднические услуги (агента, комиссионера) оказывают сторонние организации, то стоимость этих услуг учитывается на соответствующих счетах затрат.

6.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6.4.10. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением Предприятием и организацией производства в целом:

- заработная плата управленческого персонала и суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- на служебные разъезды и содержащие легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров;
- налоги и сборы;
- расходы на охрану предприятия;
- другие расходы аналогичного характера.

6.4.10. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

6.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

6.5.1. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- Расходы на рекламу
- Представительские расходы
- Расходы по погрузке продукции и доставке ее покупателям
- Расходы на упаковочные материалы

- Другие расходы, связанные с реализацией продукции

Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

7.7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию **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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.7.2. К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в 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 **(за исключением беспроцентных),** депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

7.7.3. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за

плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, **на долгосрочные и краткосрочные.** Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7.7.7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

7.7.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

7.7.9. В случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам. Предприятие обязано определить список организаторов торговли, признаваемые котировки которых будут использоваться при определении рыночной цены, в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли.

7.7.10. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок).

7.7.11. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, и нет информации о максимальной и минимальной цене сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, то первоначальной стоимостью таких ценных бумаг признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

7.7.12. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены договора.

Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. 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 и расходов).

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

7.7.14. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях,

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7.15. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации (с учетом п.7.7.17. настоящей Учетной политики).

7.7.16. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.17. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае, если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.18. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе Бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье расчетов с кредиторами, только если права на объект перешли к Предприятию. В остальных случаях суммы, внесенные Предприятием в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются как дебиторская задолженность.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

7.7.19. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.8. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

7.8.1. В затраты Предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по 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).

7.8.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

7.8.3. Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита)

7.8.4. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.8.5. Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с положениями Учетной политики п.7.1.7-7.1.14.

7.8.6. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

При этом срок обращения векселя определяется следующим образом:

- для векселей сроком платежа «по предъявлении» – день его выдачи, т.е. сразу при выдаче;
- для векселей сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенного дня» – как срок от даты составления векселя до наиболее раннего дня, на который вексель может быть предъявлен к платежу;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» – как срок от предъявления векселя до платежа ;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления» – как указанный в векселе срок (от даты составления векселя до даты предъявления его к платежу);
- для векселей сроком платежа «на определенный день» – срок от даты составления векселя до указанной в векселе даты предъявления его к платежу.

Размер дисконта рассчитывается следующим образом:

Д = (Н - К) х В: Т,

где Д - дисконт по векселю за отчетный месяц;
Н - номинал векселя (вексельная сумма);
К - стоимость размещения векселя;
В - количество календарных дней обращения векселя в отчетном месяце;
Т - полный период обращения векселя в днях (количество дней от даты выписки до первой возможной даты предъявления к погашению).

7.8.7. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

7.8.8. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

7.8.9. Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

7.8.10. В случае если заемные средства, привлеченные для приобретения (создания) инвестиционного актива, временно использовались для осуществления финансовых вложений (выдачи займа), затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива за вычетом доходов от инвестирования.

7.8.11. При определении суммы доходов от временного инвестирования заемных средств учитываются доходы по финансовым вложениям, отвечающим перечисленным ниже условиям:

- финансовые вложения должны быть оплачены за счет денежных средств;
- приобретение финансовых вложений должно происходить в течение периода инвестирования временно свободных заемных средств (указанный период определяется финансовым отделом);
- сумма процентов к получению не превышает сумму процентов к уплате (при возникновении указанного превышения оно учитывается в качестве прочих доходов).

Период инвестирования ограничивается датами начала и окончания инвестирования временно свободных заемных средств, определение которых приведено ниже.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий доходы, полученные по финансовым вложениям, включаются в состав прочих доходов, а проценты по заемным средствам к уплате – в полном объеме в стоимость инвестиционного актива.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.12. Задолженность Предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, при принятии ее к учету, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса Центрального Банка РФ – по курсу, определенному Предприятием по согласованию с кредитором и оформленному в виде соглашения

Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.8.13. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам

отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.8.14. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Предприятием в следующем порядке:

- По выданным собственным векселям Предприятие отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем — вексельная сумма), как кредиторскую задолженность.
- В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

7.8.15. При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7.8.16. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Предприятием равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.

7.8.17. Выданные третьими лицами гарантии в обеспечение возврата заемных средств Предприятию учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения.

7.8.18. При предоставлении Предприятием в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

7.9. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

7.9.1. **Предприятие создает резервы по сомнительным долгам**.

7.9.2. **Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**.

7.9.3. **Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей**.

7.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

7.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен,

действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

7.12.1. Сумма средств целевого финансирования отражается в учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по факту получения средств на счета Предприятия или на основании акта взаимозачета средств.

7.12.2. Если причитающиеся средства целевого финансирования получены Предприятием в виде ресурсов, отличных от денежных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости данных активов.

7.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

7.13.1. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается Руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.13.2. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.13.3. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

7.13.4. В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.13.5. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распоряжением о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.13.6. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

- безвозмездные поступления ценностей;
- предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы;

- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован на Предприятии в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	Способ организации аналитического учета
Доходы, полученные в счет будущих периодов	По каждому виду доходов
Безвозмездные поступления ценностей	По каждому случаю безвозмездного получения ценностей
Предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы	По каждому случаю выявления недостачи материальных ценностей
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи	По каждому случаю материального взыскания с виновных лиц

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (счет 97) и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов.

7.15. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от сдачи в аренду и в субаренду объектов основных средств или иного имущества относятся к основному виду деятельности.

Расходы в виде суммы начисленного **налога на имущество** предприятий учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Расходы в виде суммы начисленных пеней и штрафов по налогу на прибыль предприятия учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

При выполнении обязательств по коллективному договору, расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров.

7.16. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежеквартально на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о временных разницах формируется в аналитических регистрах ежеквартально.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного

периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Предприятий переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Реструктурированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак - «Реструктурированная задолженность».

7.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года, а библиотечных фондов - одного раза в пять лет.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризаций обязательно[4]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

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

Для оформления инвентаризации следует применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные законодательством или внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

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

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Инвентаризация остатков незавершенного производства осуществляется Предприятием на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками:

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Например: отражение в бухгалтерском учете документа, полученного позже отчетного периода, не считается ошибкой

Уровень существенности определяется по совокупности **одноплановых** ошибок предшествующих налоговых периодов, выявленных в отчетном периоде.

Вышеуказанная совокупность ошибок **признается существенной, если,**

в результате исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более **чем на 10%.**

Примерный расчет существенности:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (строка баланса), тыс. руб.	Показатель существенности, %	Уровень существенности для базового показателя (гр. 2 х гр. 3), тыс. руб.
Запасы	10 000	10	10 000*0,1 =100

Следовательно, искажение строки баланса на сумму ниже 100 тыс. руб. не будет являться существенным.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

1. Ошибка отчетного года, выявленная **до окончания этого года**, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. 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).

3. Исправление **существенных ошибок предшествующего отчетного года**, осуществляется в зависимости от периода обнаружения ошибки:

3.1. Выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене **на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).**

3.2. Выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или

иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3. Выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена **(ретроспективный пересчет).**

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В этом случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.**

3.4. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат **вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.**

3.5. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

4. Исправления существенных ошибок оформляются бухгалтерской справкой и информация о них раскрывается в Пояснительной записке.

5. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если:

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в **пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности** раскрываются причины этого и приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, а также указывается период, начиная с которого внесены исправления.

7.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1. Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в компанию экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно в учете и отчетности.

2. Условные обязательства не признаются и не отражаются как обязательства в бухгалтерском учете, поскольку они представляют:

- возможные обязанности, нужно еще подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов и уменьшению экономических выгод;
- существующие обязанности, отток ресурсов по которым не является вероятным либо по которым не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы соответствующей обязанности.

3. Информация по условным активам и условным обязательствам отражается в **пояснительной записке**:

по условным обязательствам	по условным активам
Характер условного обязательства. Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства. Неопределенности по сроку исполнения или величине обязательства. Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам на возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Характер условного актива. Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению

4. Если на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод вследствие условного актива (обязательства) маловероятно, то можно не раскрывать в отчетности вышеуказанную информацию.

5. Оценочное же обязательство признается потому, что есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм законодательных, нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые по прошлой практике или заявлениям указывают иным лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у этих лиц возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

5.1. В отличие от условного обязательства, оценочное признается в учете и, соответственно, отражается в основных (а не дополнительных) формах отчетности.

Для признания оценочного обязательства в учете нужно **соблюдение ряда условий:**

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно**;**
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена**.**

Когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств, включая мнения экспертов, такая обязанность у организации все же есть.

5.2. Обязательство признается оценочным, если вероятность его возникновения **более 60 процентов по оценке организации.**

5.3. Факторы, учитываемые, а также не учитываемые для расчета величины оценочного обязательства:

Принимаются в расчет	Не принимаются в расчет
Последствия событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98	Суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (отложенные активы, обязательства)
Риски и неопределенности, присущие в той или иной степени признаваемому оценочному обязательству	Ожидаемые поступления от продажи основных средств, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством
Будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут в следующем периоде)	Ожидаемые встречные требования или требования к другим лицам на возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении оценочного обязательства

5.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.5. Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться на последующие отчетные даты.

5.6. Если не выполняются два последних условия, но соблюдено первое требование, то бухгалтер признает **не оценочное, а условное обязательство**, которое может иметь "расплывчатую" стоимостную оценку (диапазон значений) и дается в качестве справочной информации пользователям в отчетности. То есть одно из главных отличий оценочного обязательства от условного заключается в стоимостной оценке, необходимой для отражения данного обязательства в учете**.**

5.7. В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;

- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

5.8. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.9. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД) ^ N, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования (ставка Рефинансирования ЦБ РФ на дату расчета);

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

6. Оценочные резервы под условные обязательства создаются в конце отчетного года и проверяется их обоснованность признания и величину оценочного обязательства при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

31.12.20xx года по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в случае возникновения обязательств списывать их с этого счета.

7. При заполнении строки «**Резервы под условные обязательства»** Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства" Бухгалтерского баланса	=	Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

8. Схема расчета Резерва под условное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

Сумма резерва **=** определяется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам организаций на конец года **X** среднедневную заработную плату по организации (ФОТ за год / 12 месяцев/кол-во сотрудников/29,4)

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация.

Учетная политика для целей ведения налогового учета на 2015 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2015 года

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов на Предприятии несет Руководитель Предприятия.

3.2. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также субсчетов и справочников аналитического учета, используемых в Плане счетов бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие

3.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

3.4.1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку, таможенную декларацию, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором), счета-фактуры;

3.4.2. регистры бухгалтерского учета;

3.4.3. регистры налогового учета (включая расчет налоговой базы).

3.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

3.6. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов, применяемых Предприятием для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрабатываются и утверждаются Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства.

3.7. Первичные учетные документы, регистры налогового учета (в т.ч. расчет налоговой базы), налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее пяти лет с момента составления документа в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. В случае получения убытка (убытков), принимаемого для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 283 НК РФ, указанные документы подлежат обязательному хранению в течение всего срока, в котором происходит уменьшение налоговой базы текущего налогового на суммы ранее полученных убытков.

3.8. Ответственность за организацию хранения документов несет Руководитель Предприятия.

3.9. Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Главный бухгалтер.

3.10. Изменения в Учетную политику для целей налогообложения вносятся:

3.10.1. при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;

3.10.2. при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

3.10.3. при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

4.11 Ответственность за своевременное составление и предоставление налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

4.1. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных в сопоставимых условиях сделках на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) на момент определения рыночной цены.

4.2. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

4.3. При определении рыночной цены учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

4.4. При определении и признании рыночной цены товара используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках этих товаров.

4.5. Под официальными источниками информации могут пониматься компетентные государственные и муниципальные органы (органы статистики и органы,

регулирующие ценообразование), уполномоченные ими лица, специализированные эксперты, а также печатные издания, публикующие информацию от имени вышеназванных органов и лиц.

4.6. Такими источниками могут быть Росстат, Банк России, профессиональные участники рынка ценных бумаг (в части публикации информации об итогах биржевой и внебиржевой торговли), а также информация, предоставляемая различными информационными агентствами.

4.7. В случае осуществления внешнеторговых сделок в качестве официальных источников информации могут также использоваться официальные зарубежные источники информации.

4.8. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.9. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.11. Аналогичный порядок определения рыночных цен в целях налогообложения применяется для нематериальных активов и имущественных прав.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль может осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы;

5.1.2. Предприятие использует регистры бухгалтерского учета сформированные с помощью программы 1:С Предприятие.

5.2. Признание доходов и расходов. Общие положения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная Предприятием. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.2.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанного Предприятием порядка в зависимости от особенностей понесенных расходов.
Страховые взносы в расходы по налогу на прибыль включаются по начислению, независимо от их оплаты.

5.2.4. Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача в аренду имущества) включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.5. Доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.6. Косвенные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), косвенные расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определенный срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

5.2.8. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются равномерно в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.** Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

5.2.9. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается **последнее число отчетного** (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

5.2.10. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (за исключением случаев, указанных в п. 5.2.9. настоящей Учетной политики), датой осуществления расходов на оплату услуг связи, консультационных, юридических, транспортных и иных подобных расходов признается **дата получения** документов, подтверждающих факт возникновения расходов и служащих основанием для произведения расчетов.

5.2.11. При этом датой получения Предприятием документа признается дата, фиксируемая на нем в порядке регистрации входящей корреспонденции с использование бухгалтерской программы 1С .

5.3. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией

5.3.1. По операциям реализации амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

5.3.2. По операциям реализации прочего имущества, не признаваемого амортизируемым (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров), доходы от реализации уменьшаются на:

- цену приобретения (создания) этого имущества;

- сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) прочего имущества.

5.3.3. При дальнейшей реализации права требования долга Предприятием, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования уменьшается на сумму расходов, связанных с его приобретением.

5.3.4. При уступке Предприятием права требования к покупателю товара (работ, услуг) доход от реализации права требования уменьшается на стоимость реализованного товара (работ, услуг).

5.3.5. Превышение цены приобретения (создания) прочего имущества, покупных товаров, с учетом расходов, связанных с их реализацией, над выручкой от их реализации признается убытком Предприятия, учитываемым в целях налогообложения. Убыток Предприятия, полученный в результате реализации имущественных прав, которые представляют собой право требования долга, учитывается в особом порядке ,установленном в ст. 279 НК РФ.

5.3.6. **В состав прямых расходов включаются:**

5.3.6.1. По производственной деятельности:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- . расходы на приобретение услуг (работ), используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

5.3.6.2.По торговой деятельности:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде. В частности, к указанным транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

  1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;
  2) оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);
  3) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;

5.3.7. Ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров, а также вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

5.4. Внереализационные доходы и расходы

5.4.1. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

5.4.2. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают только в том случае, если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы. Корректировать базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, можно также, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога. В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

5.4.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов и иного имущества, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных

средств, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, в том числе расходы на оплату труда персонала и материальные расходы, включаются в состав внереализационных расходов.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.4.6. При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом, также не должна превышать сумму процентов исходя из первоначальной доходности установленной эмитентом (ссудодателем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), и быть не выше фактической суммы начисленных процентов. В случае, если предельная величина процентов, рассчитанная в порядке, установленном в абзаце 1 настоящего пункта, превышает сумму процентов, рассчитанных исходя из первоначальной доходности, и (или) превышает сумму фактически начисленных процентов, внереализационным расходом признается наименьший из всех показателей.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.4.7. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, включаются в состав внереализационных расходов.

5.4.8. Проценты по займам и кредитам включаются в состав расходов и доходов на конец каждого месяца.

5.4.9. Сумму недоначисленной амортизации при выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов организация учитывает во внереализационных расходах.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах только тогда, когда амортизация начисляется линейным методом.

5.5. Основные средства

5.5.1. Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

5.5.2. **В первоначальную стоимость основных средств не включаются**:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении объектов основных средств (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);
- проценты по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения), начисленные проценты по заемным средствам сверх норм (не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций);
- расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия основных средств к налоговому учету.
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.5.3. В случае если основное средство получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя (по амортизируемым основным средствам).[1] Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

5.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, с учетом расходов на доставку полученных основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих

[1] Абз. 2 п. 1 ст.257, п.8 ст.250 НК РФ.

передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.5.5. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.5.6. Стоимость объектов основных средств, построенных и (или) изготовленных Предприятием определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением).

5.5.7. Стоимость объектов, выпускаемых Предприятием в качестве готовой продукции, и используемых впоследствии для производственных (управленческих) нужд в качестве основных средств, определяется по прямым расходам.

5.5.8. Стоимость основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.5.9. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю.

5.5.10. При внесении основных средств в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.5.11. Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности на данные объекты.

5.5.12. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии НК РФ.

5.5.13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.5.14. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

5.5.15. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей комиссией, утвержденной приказом Руководителя Предприятия.

5.5.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется в обычном порядке.

5.5.17. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

5.5.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу **с момента получения документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.**

5.5.19. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств **линейным методом**. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.5.20. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

5.5.21. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

5.5.22. Имущество, первоначальная стоимость которого **составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.**

5.5.23. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами.

5.5.24. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению Руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению Руководителя Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.5.25. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

5.5.26. При окончании реконструкции и модернизации Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.** Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002г. превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, и выделенным в отдельную амортизационную группу.

5.5.27. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

5.5.28. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется.

5.5.29. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

5.5.30. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость и сумма накопленной по ним в налоговых регистрах амортизации уменьшается на основании технически и экономически обоснованных данных, утвержденных комиссией, состав которой устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

5.5.31. Предприятие имеет право включать единовременно в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, до 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств**.**

5.6. Нематериальные активы

5.6.1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

5.6.2. Стоимость нематериальных активов, созданных самим Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств).

5.6.3. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- начисленные проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения нематериальных активов;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия нематериальных активов к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.6.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.6.5. Стоимость нематериальных активов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущественные права с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.6.6. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого нематериального актива или какой-либо его части, то его стоимость либо стоимость его части признается равной нулю.

5.6.7. При внесении нематериальных активов в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.6.8. Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ на дату перехода права собственности.

5.6.9. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 5 лет.

5.6.10. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.7. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

5.7.1. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

5.7.2. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене, указанной в сопроводительных документах поставщика, и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- таможенные пошлины и сборы;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

5.7.3. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

5.7.4. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.7.5. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

5.7.6. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.7.7. Внереализационные доходы в виде стоимости МПЗ, полученных безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости указанных МПЗ с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики, без включения в нее НДС и акциза.

5.7.8. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

5.7.9. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

5.7.10. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

- расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;
- сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

5.7.11. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

- расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;
- расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ) – оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

5.7.12. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5.7.13. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

5.7.14. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

5.7.15. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров без полного комплекта сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в порядке, установленном п. 5.7.16.-5.7.17. настоящей Учетной политики.

5.7.16. При отпуске в производство и ином выбытии неотфактурованных материально-производственных запасов (товаров) их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

- товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);
- договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров).

5.7.17. В случае если документы не отвечают приведенным выше требованиям, в расходы включается стоимость материально-производственных запасов (товаров), полученных по неотфактурованным поставкам, после получения требуемых документов.

5.7.18. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- по средней стоимости с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам относиться расходы на доставку товара, складские расходы и иные расходы

5.7.19. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5.8. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

5.8.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего месяца[2] производится на основании данных налогового учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

5.8.2. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\text{НЗП}_{\text{кон. н.у.}} = \text{НЗП}_{\text{кон. б.у.}} / (\text{НЗП}_{\text{нач. б.у.}} + \text{ПР}_{\text{б.у.}}) * (\text{НЗП}_{\text{нач. н.у.}} + \text{ПР}_{\text{н.у.}}),$$ где

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на конец месяца;

НЗП $_{\text{кон. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на конец месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

НЗП $_{\text{нач. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на начало месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

ПР $_{\text{б.у.}}$ – прямые расходы в бухгалтерском учете по нормативным, плановым расчетам в массовом производстве, по фактическим расходам в единичном производстве;

НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на начало месяца;

ПР $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете.

5.8.3. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства и рассчитывается по формуле:

[2] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

$$\mathbf{ОстГП_{кон} = ОстГП_{нач} + ПР - ПР_{отгр}}, \text{ где}$$

$ОстГП_{кон}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;
$ОстГП_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;
ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**$НЗП_{кон.\ н.у.}$**) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**$НЗП_{нач.\ н.у.}$**);
$ПР_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию (**$ПР_{отгр}$**), определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ПР_{отгр} = (ОстГП_{нач} + ПР) * К_{огп} / (К_{нач}+К_{пр})}, \text{ где}$$

$ПР_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию
$ОстГП_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;
ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**$НЗП_{кон.\ н.у.}$**) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**$НЗП_{нач.\ н.у.}$**);
$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);
$К_{нач}$ - количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;
$К_{пр}$ - количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

5.8.4. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию и определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ГПР_{кон} = (ГПР_{нач} + ПР_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач}+К_{отгр})}, \text{ где}$$

$ГПР_{кон}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;
$ГПР_{нач}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;
$ПР_{отгр45}$ - сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;
$К_{отгрН}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);

$К_{нач}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);
$К_{отгр}$ - количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» **$ПР_{отгр45}$** определяется в следующем порядке:

$$ПР_{отгр45} = ПР_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр}, \text{ где}$$

$ПР_{отгр}$ - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;
$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»)**;**
$К_{отгр}$ – количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

5.8.5. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З, \text{ где}$$

$НЗП_{кон.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
$НЗП_{нач.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
$Р_{н.у.}$ – прямые расходы в налоговом учете;
$З_{кон.}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ**;**
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ .

5.8.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.8.7. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

5.9. РЕЗЕРВЫ

- Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Предприятием не создается.

- Расходы на ремонт признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в полном размере.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам

5.10. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

5.10.1. Стоимостью ценных бумаг и долей[3], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.10.2. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны-Предприятия при таком внесении.

5.10.3. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.10.4. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

5.10.5. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.10.6. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг, определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка;

- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг.

5.10.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

- Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

5.10.8. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием**.**

5.10.9. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

5.10.10. Долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, при изменении курса иностранной валюты не подлежат переоценке по состоянию на последнюю дату отчетного периода и при выбытии указанных ценных бумаг.

5.10.11. Доходы Предприятия от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, уплаченный продавцу накопленный процентный (купонный) доход по облигациям), номинированной в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

5.10.12. Доходы Предприятия от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из:

- цены реализации или иного выбытия ценной бумаги;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Предприятию, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Предприятию эмитентом (векселедателем), за исключением процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

5.10.13. Доходы Предприятия при выбытии ценных бумаг уменьшаются на:

- цену приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, осуществленные до момента перехода права собственности на приобретаемые ценные бумаги);
- расходы по реализации ценной бумаги;
- скидки с расчетной стоимости инвестиционных паев;

- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные Предприятием продавцу ценной бумаги.

При этом в расходы при выбытии ценных бумаг не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Предприятием при налогообложении.

5.10.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

- по стоимости единицы.

5.10.15. Убыток в виде превышения суммы первоначального взноса Предприятия в хозяйственное общество над суммой, полученной от этого общества при выкупе им доли Предприятия (в том числе при выкупе акционерным обществом собственных акций), для налогообложения не учитывается и на будущие периоды не переносится.

5.10.16. Указанное положение применяется также при получении убытка при ликвидации хозяйственного общества, участником (акционером) которого являлось Предприятие.

5.10.17. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, определяются исходя из:

- фактической цены сделки – при условии, что указанная цена находится в интервале рыночных цен.
- минимальной цены сделки с данными ценными бумагами на ОРЦБ – в случае реализации ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ.

5.10.18. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся ОРЦБ, определяются следующим образом:

- исходя из фактической цены сделки;
- определяться самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5.10.19. Расчетная цена акций при их реализации рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги.

5.10.20. Расчетная цена долговой ценной бумаги определяется как:

- сумма цены приобретения ценной бумаги и суммы потенциального дохода по ценной бумаге (дисконтного, процентного, купонного), рассчитываемого на дату реализации ценной бумаги;
- для ценных бумаг, по которым отсутствует стоимость приобретения, расчетная цена определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

5.10.21. Расчетная цена долговой ценной бумаги, приобретенной с дисконтом, рассчитывается на дату реализации следующим образом:

$$\text{Рц} = \frac{(N - K)}{T} \times D + K$$

Рц - расчетная цена;
N - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;
K - покупная стоимость ценной бумаги;
T - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги (до срока предъявления векселя к платежу);
D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации.

5.11. Перенос убытков на будущее

5.11.1. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

5.11.2. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами, осуществляется в течение периода, не превышающего десять лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

5.11.3. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

5.12. Правила расчета и порядок уплаты налога

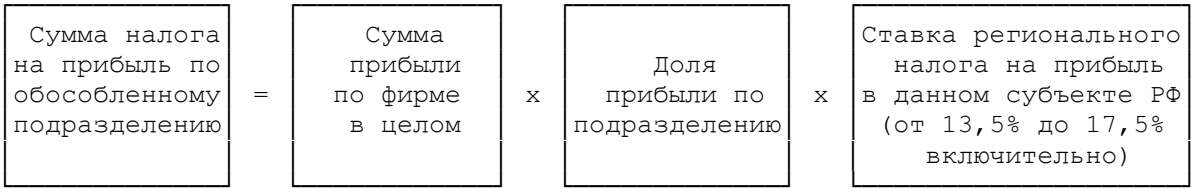
5.12.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Исчисление и уплату налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ - с распределения указанных сумм по обособленным подразделениям, выделенных на отдельный баланс

5.12.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного

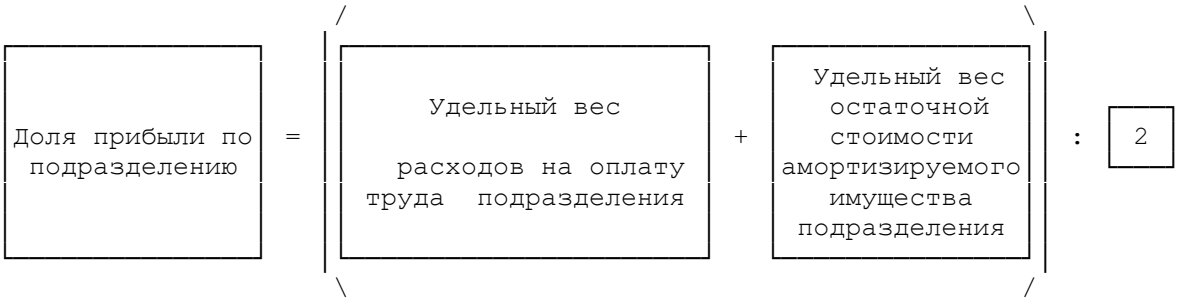
периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

5.12.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.12.4. Величину платежа в бюджет соответствующего субъекта РФ считают по следующей формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):



5.12.5. Доля прибыли по подразделению считается как среднее арифметическое двух значений - удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в этих же показателях в целом по фирме:



6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

9.1 Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9.2 Начисление и уплата налога на имущества производятся по месту нахождения как Предприятия так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения

8.1.1. В соответствии со ст. 146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС является передача имущественных прав. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

8.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты,
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец),
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,
- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пунктах 8.2.3. – 8.2.4. настоящей Учетной политики.

8.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по иному основанию – как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

8.1.4. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

8.1.5. Подлежит налогообложению передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.[4]

8.2. Налоговая база

8.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов: подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам; не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения); полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения; полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

8.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при выбытии, погашении векселей и облигаций, либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

8.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется исходя из цены реализации товаров (работ, услуг), независимо от суммы возмещения, полученного от нового кредитора за уступленное требование. При этом отдельная налоговая база по операции уступки права требования первоначальным кредитором не определяется.

8.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

8.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из рыночной цены этих товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с разделом «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

8.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении

[4] Отказ от применения льготы осуществляется в порядке, установленном п.5 ст.149 НК РФ, на основании которого налогоплательщик до 1-го числа налогового периода обязан подать в налоговый орган заявление об отказе от применения льготы. Не допускается отказ от применения льготы на срок менее одного года.

налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

8.3. Момент определения налоговой базы

8.3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

В случаях, если по условиям совершенной сделки Предприятие получает оплату, частичную оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и на этот момент определяет налоговую базу, то на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, Предприятие также определяет налоговую базу.

8.3.2. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8.3.3. Начисление налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления осуществляется в последнее число каждого налогового периода.

8.3.4. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

8.4. Налоговые вычеты

8.4.1. Вычеты, сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных объектов в качестве основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

8.4.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам.

8.4.3. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя, независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

8.4.4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Предприятием с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена оплата, частичная оплата, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

8.4.5. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению. Раздельный учет организуется путем ведения аналитического учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

8.4.6. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам. . Если полученный процент менее 5 процентов, то НДС, предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежит.

8.4.7. Учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС ведется на счете 91.1 – прочие доходы облагаемые НДС, прочие доходы не облагаемы НДС. Учет

ведется в соответствии с льготами указанными в п.149 НК РФ и с учетом не облагаемых операций указанных в ст.146 НК РФ.

8.4.8. Услуги по предоставлению денежных займов не облагаются НДС (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Стоимость таких услуг определяется как сумма процентов по займу. Сама сумма займа объектом обложения НДС не является (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ). Поэтому при распределении НДС учитываются только проценты по займам.

8.4.9. НДС предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежат, принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ.

8.4.10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета пропорции определяется без учета НДС.

8.4.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и необлагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции..

8.4.12. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, налог у Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

8.4.10 Учет у комитента (агента) по договорам комиссии либо агентским договорам

1. В журнале учета полученных счетов-фактур, регистрируются счета-фактуры:

- **полученные от комитента либо принципала организациями**, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии либо агентским договорам, **п**ри реализации товаров (работ, услуг), имущественных **прав от своего имени**, по товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- **полученные от продавцов** по приобретенным для комитента либо принципала товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в **журнале учета полученных счетов-фактур**.

При этом в книге покупок эти счета-фактуры не регистрируются

2. **В книге продаж** комиссионерами (агентами) не регистрируются счета-фактуры выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **от своего имени**, как при получении перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих

поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. **В книге продаж регистрируются счета-фактуры:**
   - Выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на полученную сумму оплаты, частичной оплаты при получении денежных средств от комитента (принципала, доверителя) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания посреднических услуг как в денежной так и в безденежной форме.
   - Счета-фактуры выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам.

8.4.11 Учет у доверителя, комитента или принципала.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные коммисионером, агентом,

- на сумму вознаграждения по договорам,
- На сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам
- Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) **от имени доверителя (принципала),** регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры как на сумму перечисленной денежными средствами суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и на указанные товары (работы, услуги), имущественные права.

В книге продаж регистрируются счета фактуры:

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных права по договору комиссии (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени комиссионера (агента)** регистрируют в книге продаж **выданные комиссионеру (агенту**) счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю, а также счета-фактуры, выданные комиссионеру (агенту) при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю.
- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору поручения (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени доверителя (принципала**), регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю как при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет у комитента (доверителя, принципала) и комиссионера (агента) по договору предусматривающих продажу товаров (работ, услуг) и имущественных прав от имени комиссионера (агента) с участием в расчетах

операция	Учет у Комитента (доверителя, Принципала)	Учет у комиссионера (агента)
Продажа товаров (работ, услуг) и имущественных прав	выписывается счет-фактура на имя комиссионера (агента) с той же датой, что и комиссионер (агент) выписывает покупателю. Регистрируется в книге продаж	Выписывается счет-фактура на имя покупателя. Не регистрируется в книге продаж Учитывается в реестре выданных счетов-фактуры
Счет-фактура, выданный на имя комиссионера (агента) от Комитента при продаже	Регистрируется в книге продаж	Полученный от комитента (доверителя, принципала) счет-фактура: Учитывается в реестре полученных, счетов-фактуры Не учитывается в книге покупок
Счет фактура выписанный на вознаграждение комиссионера (агента)	Регистрируется в книге покупок	Выписывается счет фактура на вознаграждение за выполненное поручение Регистрируется в книге продаж
Покупка товаров (работ, услуг) и имущественных прав, через посредника	Счет фактура, полученный от поставщика	Счет фактура, полученный от поставщика, регистрируется в реестре полученных счетов-фактуры, В книге покупок не регистрируется При участии в расчетах посредника, выписывается счет фактура на имя комитента
Счет фактура выписанный на имя комитента	Регистрируется в книге покупок	Не регистрируется в книге продаж. Учитывается в реестре выданных счетов фактуры
Получен аванс от покупателя на счет	Выписывает счет-фактуру на аванс и учитывает в книге продажи по сообщению	Сообщает о поступлении денежных средств комитенту

комиссионера (агента)	комиссионера (агента), соответственно при отгрузке покупателю товаров (работ, услуг) имущественных прав принимает к вычету начисленный с аванса НДС.	(поручителю)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ на 2016 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ, ПРИМЕНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2016 года.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности изменения в настоящую Учетную политику должны вводиться с начала финансового года, следующего за годом их утверждения, за исключением случаев изменения законодательства по бухгалтерскому учету[1]. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования п. 21 ПБУ 1/2008.

1.5. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Предприятия.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- *Гражданский кодекс РФ (часть первая)* от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть вторая)* от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.ноября 2001 №146-ФЗ*
- *Гражданский кодекс РФ (часть четвертая)* от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*.
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н *«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н *«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»* (в ред. от 18 сентября 2006 г.).
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.*
- Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»*.
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»*.
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н *«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»*.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»*.
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н «*Об утверждении ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*
- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11»*.
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*.
- Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н «*Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*»,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Предприятия

3.2. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, реализацию основных принципов настоящей Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией, ответственность за выполнение, указанных в настоящем пункте функций несет Руководитель Предприятия.

3.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие и отражение в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.
Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.
Главный бухгалтер или уполномоченные им лица, имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера или лица им уполномоченного считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает Руководитель Предприятия по согласованию с Главным бухгалтером.

3.5. При освобождении Главного бухгалтера от занимаемой должности производится передача дел по приемо-сдаточному акту вновь назначенному Главному бухгалтеру. Проведение проверки достоверности отчетных данных, состояния бухгалтерского учета осуществляется по решению Руководителя Предприятия. При необходимости привлекается независимая специализированная организация.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.).

4.2. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденные Приложением №1.

4.3. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов- типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, содержащие перечисленные ниже реквизиты:
- в отношении исходящих (создаваемых Предприятием) первичных документов - типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, не предусмотренные типовыми формами, но утвержденные приказом или распоряжением Руководителя Предприятия и содержащие следующие необходимые реквизиты:

  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.

4.4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения.

4.5. Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники и специализированной бухгалтерской программы или с использованием бланков первичных документов, затем подписываются и, в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируются в бухгалтерском учете. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

4.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, предусмотренного разделом 4 «Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Федеральной архивной службой (Росархивом) от 06.10.2000 г. но не менее пяти лет с момента составления документа. Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве, в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Руководитель Предприятия.

5. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* и положений Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02.

5.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Предприятия.

5.3. Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные Федеральной службой государственной статистики.

5.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

5.5. Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.6. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Предприятия показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Рекомендуемым уровнем существенности является **10%.** В данном случае показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности Предприятия обособленно.

5.7. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

5.8. В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

5.9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2013 год, устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

6.1.1. **Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:**

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь;
- форменная одежда.

6.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и по которым начата **фактическая эксплуатация**, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются на **соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».**

6.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» **по первоначальной стоимости.** Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.1.4. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

6.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств.Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

6.1.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.1.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются **на величину дохода** от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений

6.1.10. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный срок (более 3-х месяцев) проценты, причитающиеся заимодавцу, прекращают включаться в стоимость актива с

первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, сооружения актива

6.1.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

6.1.12. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

6.1.13. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

6.1.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. При этом:

- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.
- При расчете доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, из всей суммы займов (кредитов) исключаются суммы займов (кредитов), полученных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

6.1.15. Проценты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого,

приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

6.1.16. Не включаются в фактические расходы 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.

6.1.17. Оценка фактических расходов на приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08.

6.1.18. Приобретаемое технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» до передачи для монтажа.

6.1.19. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

6.1.20. **Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.** Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции (без учета общехозяйственных расходов) с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

6.1.21. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится Предприятием в следующих случаях:

- при достройке;
- при дооборудовании;
- при реконструкции;
- при модернизации;
- при частичной ликвидации;
- при переоценке объектов основных средств.

6.1.22. **Переоценка основных средств не проводится**.

6.1.23. Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете.

6.1.24. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия данных объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики

6.1.25. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики.

6.1.26. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

6.1.27. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных основных средств .

6.1.28. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

6.1.29. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Предприятия, акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется:

- на каждый отдельный инвентарный объект;
- либо на группу однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

6.1.30. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

6.1.31. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- недостачи и порчи, выявленных в результате инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

- в иных случаях.

6.1.32. Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств как текущая рыночная стоимость приходуемых ценностей.

6.1.33. Стоимость объекта основных средств, подвергшегося частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

6.1.34. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

- Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

6.1.35. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта, для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, Предприятие принимает их отличие не менее чем на 12 месяцев.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на 12 месяцев, указанный объект принимается к учету со всеми составными частями, а срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

6.1.36. **Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.**

6.1.37. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

6.1.38. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, у Предприятия-лизингополучателя указанное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в течение всего срока договора. При этом стоимость полученного в лизинг имущества оценивается как сумма обязательств по выплате лизинговых платежей в течение всего срока действия договора лизинга.

6.1.39. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Предприятия-лизингополучателя, полученное в лизинг имущество отражается в балансе Предприятия в качестве основного средства. Оценка объекта признается равной сумме лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга с учетом дополнительных расходов Предприятия на приведение объекта в состояние, пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

6.1.40. Амортизационные отчисления по имуществу, являющемуся предметом договора лизинга, производит сторона договора, на балансе которой находится предмет лизинга.

6.1.41. **Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь**

принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания. Инвентарные номера списанных объектов основных средств могут впоследствии не присваиваться объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету.

6.1.42. **Затраты, производимые на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются в состав текущих расходов. Резерв на ремонт основных средств не создается.**

6.1.43. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной стоимости), определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету, т.е. в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях..

6.2.2. К нематериальными активами относятся такие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

6.2.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

6.2.4. Расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- 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.

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.2.4. настоящей Учетной политике, 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.

6.2.5. Все дополнительные расходы Предприятия, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

6.2.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива, аналогичен порядку, установленному в пп.6.1.6. -6.1.7. настоящей Учетной политики.

6.2.7. Порядок отражения курсовых разниц по приобретаемым Предприятием нематериальным активам аналогичен порядку, приведенному в пп.6.1.5. – 6.1.6., 6.1.17. настоящей Учетной политики.

6.2.8. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объектов на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов может быть определена на основе экспертной оценки.

6.2.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.2.10. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

6.2.11. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

6.2.12. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.13. Предприятие вправе изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов[2].

6.2.14. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

6.2.15. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6.2.16. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

6.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет по окончании года списания.

6.2.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется :

- Исходя из срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- Исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

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

  Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

  Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

  В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» , срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется самостоятельно, обосновав свой выбор внутренним документом.[3]

6.2.19. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением амортизационных отчислений по приобретенной положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).

6.2.20. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

[3] Персональный состав комиссии утверждается Руководителем Предприятия или другим уполномоченным лицом.

6.2.21. Нематериальные активы относятся в бухгалтерском учете к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

№	Группа нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Программные средства (при условии их обособленности от аппаратных средств) и базы данных, без подтверждения исключительного права.	Линейный
6	Расходы Предприятия на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия.	Линейный

6.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.3.1. Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по **фактической себестоимости**. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.3.2. Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.3.3. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются аналогичные ценности.

6.3.4. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств

(оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость этих МПЗ.

6.3.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

6.3.6. При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учетной стоимостью является цена в иностранной валюте, указанная в сопроводительных документах поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на МПЗ.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

6.3.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

6.3.8. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. **Предприятие использует в качестве учетных цен договорную цену,** то неотфактурованные МПЗ приходуются по договорным ценам, После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

6.3.9. При поступлении расчетных документов от поставщиков в следующем отчетном периоде, суммы разницы (отклонения) между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом учетная стоимость запасов не меняется, но уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается по дебету (кредиту) счета расчетов в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов (счет 91).

6.3.10. Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

6.3.11. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

6.3.12. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящей Учетной политикой.

6.3.13. **Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

6.3.14. Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете

6.3.15. Аналитический учет материалов на Предприятии ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

- по номенклатурному номеру;
- по виду (группе) материалов;
- по местам хранения;
- в отношении канцтоваров аналитический учет ведется по партиям. Под партией понимается каждая поставка канцтоваров, оформленная товарной накладной ТОРГ-12.

6.3.16. Оприходование материалов на Предприятии отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета (счетов) расчетов.

6.3.17. Для целей оценки материалов при их расхода в производство или выбытии используется **средняя стоимость,** рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов. Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Фактический расход материалов на выполнение работ определяется на основании Ведомости учета расходов материалов(Приложение образцов нетиповых документов) , составляемых главным инженером, начальником объекта или другим ответственным лицом и прилагаемых к типовой межотраслевой форме №М-11. Ведомость учета расходов материалов составляется по каждому объекту.

6.3.18. Средняя стоимость материалов определяется по Предприятию в целом.

6.3.19. По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.3.20. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 отражается доход, полученный от реализации материалов.

6.3.21. Все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на счете «Материалы»

6.3.22. Тара, которая используется Предприятием для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств или на счете учета материалов (с обособленным отражением в аналитическом учете).

6.3.23. В случае если тара учитывается в составе МПЗ, ее учетная цена определяется в порядке, установленном Предприятием для МПЗ.

6.3.24. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

6.3.25. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- не более 12 месяцев (независимо от стоимости);
- более 12 месяцев, но не более **40** тысяч рублей.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **40** тысяч рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

6.3.26. Фактическая себестоимость материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

6.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется:

по видам издержек (элементам) затрат,

по местам возникновения затрат

6.4.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты,

6.4.4. В целях формирования учетной информации к прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья или материалов и услуг, используемых в производстве товаров (работ, услуг).

6.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

6.4.7. Затраты, связанные с выполнением Предприятием услуг агента и (или) комиссионера, отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В случае, если предприятию посреднические услуги (агента, комиссионера) оказывают сторонние организации, то стоимость этих услуг учитывается на соответствующих счетах затрат.

6.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6.4.10. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением Предприятием и организацией производства в целом:

- заработная плата управленческого персонала и суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- на служебные разъезды и содержащие легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров;
- налоги и сборы;
- расходы на охрану предприятия;
- другие расходы аналогичного характера.

6.4.10. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

6.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

6.5.1. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- Расходы на рекламу

- Представительские расходы
- Расходы по погрузке продукции и доставке ее покупателям
- Расходы на упаковочные материалы

- Другие расходы, связанные с реализацией продукции

Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

7.7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию **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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.7.2. К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в 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 **(за исключением беспроцентных),** депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

7.7.3. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, **на долгосрочные и краткосрочные.** Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7.7.7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат

Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

7.7.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

7.7.9. В случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам. Предприятие обязано определить список организаторов торговли, признаваемые котировки которых будут использоваться при определении рыночной цены, в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли.

7.7.10. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок).

7.7.11. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, и нет информации о максимальной и минимальной цене сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, то первоначальной стоимостью таких ценных бумаг признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

7.7.12. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены договора.

Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. 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 и расходов).

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

7.7.14. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7.15. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации (с учетом п.7.7.17. настоящей Учетной политики).

7.7.16. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.17. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае, если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.18. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе Бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье расчетов с кредиторами, только если права на объект перешли к Предприятию. В остальных случаях суммы, внесенные Предприятием в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются как дебиторская задолженность.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

7.7.19. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.8. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

7.8.1. В затраты Предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по 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).

7.8.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

7.8.3. Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита)

7.8.4. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.8.5. Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с положениями Учетной политики п.7.1.7-7.1.14.

7.8.6. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

При этом срок обращения векселя определяется следующим образом:

- для векселей сроком платежа «по предъявлении» – день его выдачи, т.е. сразу при выдаче;
- для векселей сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенного дня» – как срок от даты составления векселя до наиболее раннего дня, на который вексель может быть предъявлен к платежу;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» – как срок от предъявления векселя до платежа ;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления» – как указанный в векселе срок (от даты составления векселя до даты предъявления его к платежу);
- для векселей сроком платежа «на определенный день» – срок от даты составления векселя до указанной в векселе даты предъявления его к платежу.

Размер дисконта рассчитывается следующим образом:

Д = (Н - К) х В: Т,

где Д - дисконт по векселю за отчетный месяц;
Н - номинал векселя (вексельная сумма);
К - стоимость размещения векселя;
В - количество календарных дней обращения векселя в отчетном месяце;
Т - полный период обращения векселя в днях (количество дней от даты выписки до первой возможной даты предъявления к погашению).

7.8.7. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

7.8.8. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

7.8.9. Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

7.8.10. В случае если заемные средства, привлеченные для приобретения (создания) инвестиционного актива, временно использовались для осуществления финансовых вложений (выдачи займа), затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива за вычетом доходов от инвестирования.

7.8.11. При определении суммы доходов от временного инвестирования заемных средств учитываются доходы по финансовым вложениям, отвечающим перечисленным ниже условиям:

- финансовые вложения должны быть оплачены за счет денежных средств;
- приобретение финансовых вложений должно происходить в течение периода инвестирования временно свободных заемных средств (указанный период определяется финансовым отделом);
- сумма процентов к получению не превышает сумму процентов к уплате (при возникновении указанного превышения оно учитывается в качестве прочих доходов).

Период инвестирования ограничивается датами начала и окончания инвестирования временно свободных заемных средств, определение которых приведено ниже.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий доходы, полученные по финансовым вложениям, включаются в состав прочих доходов, а проценты по заемным средствам к уплате – в полном объеме в стоимость инвестиционного актива.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.12. Задолженность Предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, при принятии ее к учету, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса Центрального Банка РФ –

по курсу, определенному Предприятием по согласованию с кредитором и оформленному в виде соглашения

Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.8.13. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.8.14. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Предприятием в следующем порядке:

- По выданным собственным векселям Предприятие отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем — вексельная сумма), как кредиторскую задолженность.
- В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

7.8.15. При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7.8.16. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Предприятием равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.

7.8.17. Выданные третьими лицами гарантии в обеспечение возврата заемных средств Предприятию учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения.

7.8.18. При предоставлении Предприятием в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

7.9. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

7.9.1. **Предприятие создает резервы по сомнительным долгам**.

7.9.2. **Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**.

7.9.3. **Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей**.

7.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

7.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

7.12.1. Сумма средств целевого финансирования отражается в учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по факту получения средств на счета Предприятия или на основании акта взаимозачета средств.

7.12.2. Если причитающиеся средства целевого финансирования получены Предприятием в виде ресурсов, отличных от денежных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости данных активов.

7.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

7.13.1. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается Руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.13.2. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.13.3. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

7.13.4. В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.13.5. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распоряжением о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.13.6. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

- безвозмездные поступления ценностей;
- предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован на Предприятии в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	**Способ организации аналитического учета**
Доходы, полученные в счет будущих периодов	По каждому виду доходов
Безвозмездные поступления ценностей	По каждому случаю безвозмездного получения ценностей
Предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы	По каждому случаю выявления недостачи материальных ценностей
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи	По каждому случаю материального взыскания с виновных лиц

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (счет 97) и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов.

7.15. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от сдачи в аренду и в субаренду объектов основных средств или иного имущества относятся к основному виду деятельности.

Расходы в виде суммы начисленного **налога на имущество** предприятий учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Расходы в виде суммы начисленных пеней и штрафов по налогу на прибыль предприятия учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

При выполнении обязательств по коллективному договору, расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров.

7.16. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежеквартально на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о временных разницах формируется в аналитических регистрах ежеквартально.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Предприятий переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Реструктурированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак - «Реструктурированная задолженность».

7.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года, а библиотечных фондов - одного раза в пять лет.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризаций обязательно[4]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

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

Для оформления инвентаризации следует применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные законодательством или внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

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

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Инвентаризация остатков незавершенного производства осуществляется Предприятием на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками:

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Например: отражение в бухгалтерском учете документа, полученного позже отчетного периода, не считается ошибкой

Уровень существенности определяется по совокупности **одноплановых** ошибок предшествующих налоговых периодов, выявленных в отчетном периоде.

Вышеуказанная совокупность ошибок **признается существенной, если,**

в результате исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более **чем на 10%.**

Примерный расчет существенности:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (строка баланса), тыс. руб.	Показатель существенности, %	Уровень существенности для базового показателя (гр. 2 х гр. 3), тыс. руб.
Запасы	10 000	10	10 000*0,1 =100

Следовательно, искажение строки баланса на сумму ниже 100 тыс. руб. не будет являться существенным.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

1. Ошибка отчетного года, выявленная **до окончания этого года**, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. 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).

3. Исправление **существенных ошибок предшествующего отчетного года**, осуществляется в зависимости от периода обнаружения ошибки:

3.1. Выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права

собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене **на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).**

3.2. Выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3. Выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена **(ретроспективный пересчет).**

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В этом случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.**

3.4. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат **вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.**

3.5. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

4. Исправления существенных ошибок оформляются бухгалтерской справкой и информация о них раскрывается в Пояснительной записке.

5. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если:

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в **пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности** раскрываются причины этого и приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, а также указывается период, начиная с которого внесены исправления.

7.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1. Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в компанию экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно в учете и отчетности.

2. Условные обязательства не признаются и не отражаются как обязательства в бухгалтерском учете, поскольку они представляют:

- возможные обязанности, нужно еще подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов и уменьшению экономических выгод;

- существующие обязанности, отток ресурсов по которым не является вероятным либо по которым не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы соответствующей обязанности.

3. Информация по условным активам и условным обязательствам отражается в **пояснительной записке**:

по условным обязательствам	по условным активам
Характер условного обязательства. Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства. Неопределенности по сроку исполнения или величине обязательства. Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам на возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Характер условного актива. Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению

4. Если на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод вследствие условного актива (обязательства) маловероятно, то можно не раскрывать в отчетности вышеуказанную информацию.

5. Оценочное же обязательство признается потому, что есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм законодательных, нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые по прошлой практике или заявлениям указывают иным лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у этих лиц возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

5.1. В отличие от условного обязательства, оценочное признается в учете и, соответственно, отражается в основных (а не дополнительных) формах отчетности.

Для признания оценочного обязательства в учете нужно **соблюдение ряда условий:**

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно**;**
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена**.**

Когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств, включая мнения экспертов, такая обязанность у организации все же есть.

5.2. Обязательство признается оценочным, если вероятность его возникновения **более 60 процентов по оценке организации.**

5.3. Факторы, учитываемые, а также не учитываемые для расчета величины оценочного обязательства:

Принимаются в расчет	Не принимаются в расчет
Последствия событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98	Суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (отложенные активы, обязательства)
Риски и неопределенности, присущие в той или иной степени признаваемому оценочному обязательству	Ожидаемые поступления от продажи основных средств, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством
Будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут в следующем периоде)	Ожидаемые встречные требования или требования к другим лицам на возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении оценочного обязательства

5.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.5. Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться на последующие отчетные даты.

5.6. Если не выполняются два последних условия, но соблюдено первое требование, то бухгалтер признает **не оценочное, а условное обязательство**, которое может иметь "расплывчатую" стоимостную оценку (диапазон значений) и дается в качестве справочной информации пользователям в отчетности. То есть одно из главных отличий оценочного

обязательства от условного заключается в стоимостной оценке, необходимой для отражения данного обязательства в учете**.**

5.7. В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

5.8. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.9. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД) ^ N, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования (ставка Рефинансирования ЦБ РФ на дату расчета);

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

6. Оценочные резервы под условные обязательства создаются в конце отчетного года и проверяется их обоснованность признания и величину оценочного обязательства при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

31.12.20xx года по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в случае возникновения обязательств списывать их с этого счета.

7. При заполнении строки «**Резервы под условные обязательства»** Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1430 "Резервы под	Кредитовое сальдо по счету 96 в части

условные обязательства" Бухгалтерского баланса	=	оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

8. Схема расчета Резерва под условное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

Сумма резерва **=** определяется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам организаций на конец года **X** среднедневную заработную плату по организации (ФОТ за год / 12 месяцев/кол-во сотрудников/29,4)

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация.

Учетная политика для целей ведения налогового учета на 2016 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2016 года

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов на Предприятии несет Руководитель Предприятия.

3.2. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также субсчетов и справочников аналитического учета, используемых в Плане счетов бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие

3.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

3.4.1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку, таможенную декларацию, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором), счета-фактуры;

3.4.2. регистры бухгалтерского учета;

3.4.3. регистры налогового учета (включая расчет налоговой базы).

3.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

3.6. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов, применяемых Предприятием для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрабатываются и утверждаются Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства.

3.7. Первичные учетные документы, регистры налогового учета (в т.ч. расчет налоговой базы), налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее пяти лет с момента составления документа в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. В случае получения убытка (убытков), принимаемого для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 283 НК РФ, указанные документы подлежат обязательному хранению в течение всего срока, в котором происходит уменьшение налоговой базы текущего налогового на суммы ранее полученных убытков.

3.8. Ответственность за организацию хранения документов несет Руководитель Предприятия.

3.9. Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Главный бухгалтер.

3.10. Изменения в Учетную политику для целей налогообложения вносятся:

3.10.1. при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;

3.10.2. при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

3.10.3. при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

4.11 Ответственность за своевременное составление и предоставление налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

4.1. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных в сопоставимых условиях сделках на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) на момент определения рыночной цены.

4.2. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

4.3. При определении рыночной цены учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

4.4. При определении и признании рыночной цены товара используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках этих товаров.

4.5. Под официальными источниками информации могут пониматься компетентные государственные и муниципальные органы (органы статистики и органы,

регулирующие ценообразование), уполномоченные ими лица, специализированные эксперты, а также печатные издания, публикующие информацию от имени вышеназванных органов и лиц.

4.6. Такими источниками могут быть Росстат, Банк России, профессиональные участники рынка ценных бумаг (в части публикации информации об итогах биржевой и внебиржевой торговли), а также информация, предоставляемая различными информационными агентствами.

4.7. В случае осуществления внешнеторговых сделок в качестве официальных источников информации могут также использоваться официальные зарубежные источники информации.

4.8. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.9. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.11. Аналогичный порядок определения рыночных цен в целях налогообложения применяется для нематериальных активов и имущественных прав.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль может осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы;

5.1.2. Предприятие использует регистры бухгалтерского учета сформированные с помощью программы 1:С Предприятие.

5.2. Признание доходов и расходов. Общие положения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная Предприятием. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.2.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанного Предприятием порядка в зависимости от особенностей понесенных расходов.
Страховые взносы в расходы по налогу на прибыль включаются по начислению, независимо от их оплаты.

5.2.4. Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача в аренду имущества) включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.5. Доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.6. Косвенные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), косвенные расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определенный срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

5.2.8. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются равномерно в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.** Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

5.2.9. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается **последнее число отчетного** (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

5.2.10. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (за исключением случаев, указанных в п. 5.2.9. настоящей Учетной политики), датой осуществления расходов на оплату услуг связи, консультационных, юридических, транспортных и иных подобных расходов признается **дата получения** документов, подтверждающих факт возникновения расходов и служащих основанием для произведения расчетов.

5.2.11. При этом датой получения Предприятием документа признается дата, фиксируемая на нем в порядке регистрации входящей корреспонденции с использование бухгалтерской программы 1С .

5.3. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией

5.3.1. По операциям реализации амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

5.3.2. По операциям реализации прочего имущества, не признаваемого амортизируемым (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров), доходы от реализации уменьшаются на:

- цену приобретения (создания) этого имущества;

- сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) прочего имущества.

5.3.3. При дальнейшей реализации права требования долга Предприятием, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования уменьшается на сумму расходов, связанных с его приобретением.

5.3.4. При уступке Предприятием права требования к покупателю товара (работ, услуг) доход от реализации права требования уменьшается на стоимость реализованного товара (работ, услуг).

5.3.5. Превышение цены приобретения (создания) прочего имущества, покупных товаров, с учетом расходов, связанных с их реализацией, над выручкой от их реализации признается убытком Предприятия, учитываемым в целях налогообложения. Убыток Предприятия, полученный в результате реализации имущественных прав, которые представляют собой право требования долга, учитывается в особом порядке ,установленном в ст. 279 НК РФ.

5.3.6. **В состав прямых расходов включаются:**

5.3.6.1. По производственной деятельности:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- . расходы на приобретение услуг (работ), используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

5.3.6.2.По торговой деятельности:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде. В частности, к указанным транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

  1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;
  2) оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);
  3) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;

5.3.7. Ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров, а также вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

5.4. Внереализационные доходы и расходы

5.4.1. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

5.4.2. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают только в том случае, если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы. Корректировать базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, можно также, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога. В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

5.4.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов и иного имущества, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, в том числе расходы на оплату труда персонала и материальные расходы, включаются в состав внереализационных расходов.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.4.6. При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом, также не должна превышать сумму процентов исходя из первоначальной доходности установленной эмитентом (ссудодателем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), и быть не выше фактической суммы начисленных процентов. В случае, если предельная величина процентов, рассчитанная в порядке, установленном в абзаце 1 настоящего пункта, превышает сумму процентов, рассчитанных исходя из первоначальной доходности, и (или) превышает сумму фактически начисленных процентов, внереализационным расходом признается наименьший из всех показателей.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.4.7. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, включаются в состав внереализационных расходов.

5.4.8. Проценты по займам и кредитам включаются в состав расходов и доходов на конец каждого месяца.

5.4.9. Сумму недоначисленной амортизации при выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов организация учитывает во внереализационных расходах.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах только тогда, когда амортизация начисляется линейным методом.

5.5. Основные средства

5.5.1. Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

5.5.2. **В первоначальную стоимость основных средств не включаются**:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении объектов основных средств (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);
- проценты по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения), начисленные проценты по заемным средствам сверх норм (не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций);
- расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия основных средств к налоговому учету.
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.5.3. В случае если основное средство получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя (по амортизируемым основным средствам).[1] Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

5.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

[1] Абз. 2 п. 1 ст.257, п.8 ст.250 НК РФ.

средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, с учетом расходов на доставку полученных основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.5.5. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.5.6. Стоимость объектов основных средств, построенных и (или) изготовленных Предприятием определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением).

5.5.7. Стоимость объектов, выпускаемых Предприятием в качестве готовой продукции, и используемых впоследствии для производственных (управленческих) нужд в качестве основных средств, определяется по прямым расходам.

5.5.8. Стоимость основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.5.9. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю.

5.5.10. При внесении основных средств в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.5.11. Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности на данные объекты.

5.5.12. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии НК РФ.

5.5.13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от

01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.5.14. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

5.5.15. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей комиссией, утвержденной приказом Руководителя Предприятия.

5.5.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется в обычном порядке.

5.5.17. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

5.5.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу **с момента получения документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.**

5.5.19. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств **линейным методом**. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.5.20. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

5.5.21. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

5.5.22. Имущество, первоначальная стоимость которого **составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.**

5.5.23. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами.

5.5.24. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению Руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению Руководителя Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.5.25. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

5.5.26. При окончании реконструкции и модернизации Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.** Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002г. превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, и выделенным в отдельную амортизационную группу.

5.5.27. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

5.5.28. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется.

5.5.29. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

5.5.30. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость и сумма накопленной по ним в налоговых регистрах амортизации уменьшается на основании технически и экономически обоснованных данных, утвержденных комиссией, состав которой устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

5.5.31. Предприятие имеет право включать единовременно в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, до 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств**.**

5.6. Нематериальные активы

5.6.1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

5.6.2. Стоимость нематериальных активов, созданных самим Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств).

5.6.3. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- начисленные проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения нематериальных активов;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия нематериальных активов к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.6.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.6.5. Стоимость нематериальных активов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость (остаточная

стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущественные права с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.6.6. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого нематериального актива или какой-либо его части, то его стоимость либо стоимость его части признается равной нулю.

5.6.7. При внесении нематериальных активов в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.6.8. Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ на дату перехода права собственности.

5.6.9. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 5 лет.

5.6.10. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.7. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

5.7.1. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

5.7.2. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене, указанной в сопроводительных документах поставщика, и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;

- таможенные пошлины и сборы;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

5.7.3. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

5.7.4. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.7.5. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

5.7.6. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.7.7. Внереализационные доходы в виде стоимости МПЗ, полученных безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости указанных МПЗ с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики, без включения в нее НДС и акциза.

5.7.8. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

5.7.9. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

5.7.10. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

- расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;
- сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

5.7.11. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

- расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;
- расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ) – оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

5.7.12. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5.7.13. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

5.7.14. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

5.7.15. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров без полного комплекта сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в порядке, установленном п. 5.7.16.-5.7.17. настоящей Учетной политики.

5.7.16. При отпуске в производство и ином выбытии неотфактурованных материально-производственных запасов (товаров) их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

- товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);
- договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров).

5.7.17. В случае если документы не отвечают приведенным выше требованиям, в расходы включается стоимость материально-производственных запасов

(товаров), полученных по неотфактурованным поставкам, после получения требуемых документов.

5.7.18. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- по средней стоимости с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам относиться расходы на доставку товара, складские расходы и иные расходы

5.7.19. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5.8. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

5.8.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего месяца[2] производится на основании данных налогового учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

5.8.2. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\text{НЗП}_{\text{кон. н.у.}} = \text{НЗП}_{\text{кон. б.у.}} / (\text{НЗП}_{\text{нач. б.у.}} + \text{ПР}_{\text{б.у.}}) * (\text{НЗП}_{\text{нач. н.у.}} + \text{ПР}_{\text{н.у.}}),$$ где

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на конец месяца;

НЗП $_{\text{кон. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на конец месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

НЗП $_{\text{нач. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на начало месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

ПР $_{\text{б.у.}}$ – прямые расходы в бухгалтерском учете по нормативным, плановым расчетам в массовом производстве, по фактическим расходам в единичном производстве;

НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на начало месяца;

ПР $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете.

[2] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

5.8.3. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства и рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ОстГП_{кон} = ОстГП_{нач} + ПР - ПР_{отгр}}, \text{ где}$$

$ОстГП_{кон}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;
$ОстГП_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;
ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца **($НЗП_{кон.\ н.у.}$)** и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца **($НЗП_{нач.\ н.у.}$)**;
$ПР_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию **($ПР_{отгр}$)**, определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ПР_{отгр} = (ОстГП_{нач} + ПР) * К_{огп} / (К_{нач}+К_{пр})}, \text{ где}$$

$ПР_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию
$ОстГП_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;
ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца **($НЗП_{кон.\ н.у.}$)** и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца **($НЗП_{нач.\ н.у.}$)**;
$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);
$К_{нач}$ - количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;
$К_{пр}$ - количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

5.8.4. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию и определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ГПР_{кон} = (ГПР_{нач} + ПР_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач}+К_{отгр})}, \text{ где}$$

$ГПР_{кон}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;
$ГПР_{нач}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;

$ПР_{отгр45}$ - сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;
$К_{отгрН}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);
$К_{нач}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);
$К_{отгр}$ - количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» **$ПР_{отгр45}$** определяется в следующем порядке:

$$ПР_{отгр45} = ПР_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр}, \text{ где}$$

$ПР_{отгр}$ - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;
$К_{огп}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»)**;**
$К_{отгр}$ – количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

5.8.5. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З, \text{ где}$$

$НЗП_{кон.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
$НЗП_{нач.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
$Р_{н.у.}$ – прямые расходы в налоговом учете;
$З_{кон.}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ**;**
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ .

5.8.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.8.7. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

5.9. РЕЗЕРВЫ

- Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Предприятием не создается.
- Расходы на ремонт признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в полном размере.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам

5.10. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

5.10.1. Стоимостью ценных бумаг и долей[3], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.10.2. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны-Предприятия при таком внесении.

5.10.3. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.10.4. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

5.10.5. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.10.6. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг, определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка;
- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг.

5.10.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

- Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

5.10.8. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием**.**

5.10.9. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

5.10.10. Долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, при изменении курса иностранной валюты не подлежат переоценке по состоянию на последнюю дату отчетного периода и при выбытии указанных ценных бумаг.

5.10.11. Доходы Предприятия от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, уплаченный продавцу накопленный процентный (купонный) доход по облигациям), номинированной в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

5.10.12. Доходы Предприятия от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из:

- цены реализации или иного выбытия ценной бумаги;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Предприятию, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Предприятию эмитентом (векселедателем), за исключением процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

5.10.13. Доходы Предприятия при выбытии ценных бумаг уменьшаются на:

- цену приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, осуществленные до момента перехода права собственности на приобретаемые ценные бумаги);

- расходы по реализации ценной бумаги;
- скидки с расчетной стоимости инвестиционных паев;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные Предприятием продавцу ценной бумаги.

При этом в расходы при выбытии ценных бумаг не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Предприятием при налогообложении.

5.10.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

- по стоимости единицы.

5.10.15. Убыток в виде превышения суммы первоначального взноса Предприятия в хозяйственное общество над суммой, полученной от этого общества при выкупе им доли Предприятия (в том числе при выкупе акционерным обществом собственных акций), для налогообложения не учитывается и на будущие периоды не переносится.

5.10.16. Указанное положение применяется также при получении убытка при ликвидации хозяйственного общества, участником (акционером) которого являлось Предприятие.

5.10.17. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, определяются исходя из:

- фактической цены сделки – при условии, что указанная цена находится в интервале рыночных цен.
- минимальной цены сделки с данными ценными бумагами на ОРЦБ – в случае реализации ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ.

5.10.18. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся ОРЦБ, определяются следующим образом:

- исходя из фактической цены сделки;
- определяться самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5.10.19. Расчетная цена акций при их реализации рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги.

5.10.20. Расчетная цена долговой ценной бумаги определяется как:

- сумма цены приобретения ценной бумаги и суммы потенциального дохода по ценной бумаге (дисконтного, процентного, купонного), рассчитываемого на дату реализации ценной бумаги;
- для ценных бумаг, по которым отсутствует стоимость приобретения, расчетная цена определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

5.10.21. Расчетная цена долговой ценной бумаги, приобретенной с дисконтом, рассчитывается на дату реализации следующим образом:

$$\textbf{Рц} = \frac{\textbf{(N - K)}}{\textbf{T}} \textbf{ x D + K}$$

Рц - расчетная цена;
N - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;
K - покупная стоимость ценной бумаги;
T - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги (до срока предъявления векселя к платежу);
D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации.

5.11. Перенос убытков на будущее

5.11.1. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

5.11.2. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами, осуществляется в течение периода, не превышающего десять лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

5.11.3. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

5.12. Правила расчета и порядок уплаты налога

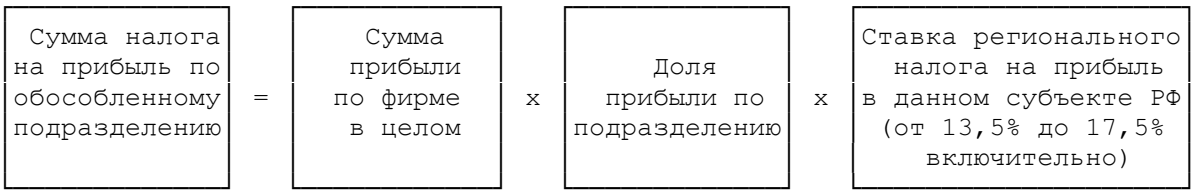
5.12.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Исчисление и уплату налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ - с распределения указанных сумм по обособленным подразделениям, выделенных на отдельный баланс

5.12.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей

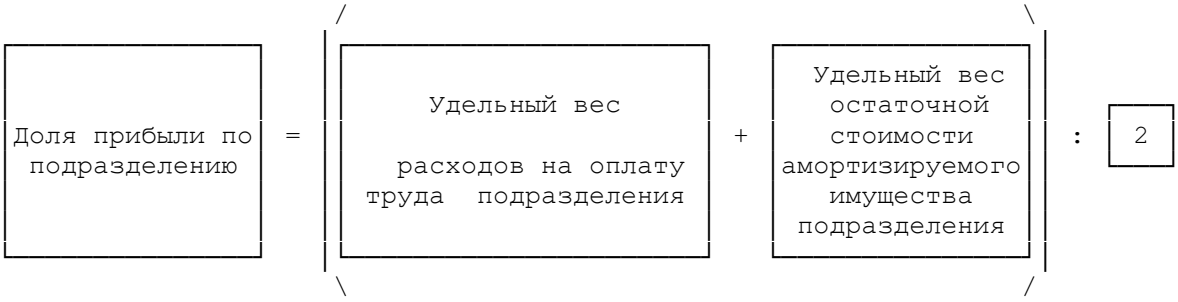
налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

5.12.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.12.4. Величину платежа в бюджет соответствующего субъекта РФ считают по следующей формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):



5.12.5. Доля прибыли по подразделению считается как среднее арифметическое двух значений - удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в этих же показателях в целом по фирме:



6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

9.1 Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9.2 Начисление и уплата налога на имущества производятся по месту нахождения как Предприятия так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения

8.1.1. В соответствии со ст. 146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС является передача имущественных прав. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

8.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты,
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец),
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,
- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пунктах 8.2.3. – 8.2.4. настоящей Учетной политики.

8.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по иному основанию – как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

8.1.4. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

8.1.5. Подлежит налогообложению передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.[4]

8.2. Налоговая база

8.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов: подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам; не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения); полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения; полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

8.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при выбытии, погашении векселей и облигаций, либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

8.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется исходя из цены реализации товаров (работ, услуг), независимо от суммы возмещения, полученного от нового кредитора за уступленное требование. При этом отдельная налоговая база по операции уступки права требования первоначальным кредитором не определяется.

8.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

8.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ,

[4] Отказ от применения льготы осуществляется в порядке, установленном п.5 ст.149 НК РФ, на основании которого налогоплательщик до 1-го числа налогового периода обязан подать в налоговый орган заявление об отказе от применения льготы. Не допускается отказ от применения льготы на срок менее одного года.

оказания услуг) исходя из рыночной цены этих товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с разделом «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

8.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

8.3. Момент определения налоговой базы

8.3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

В случаях, если по условиям совершенной сделки Предприятие получает оплату, частичную оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и на этот момент определяет налоговую базу, то на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, Предприятие также определяет налоговую базу.

8.3.2. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8.3.3. Начисление налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления осуществляется в последнее число каждого налогового периода.

8.3.4. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

8.4. Налоговые вычеты

8.4.1. Вычеты, сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных объектов в качестве основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

8.4.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам.

8.4.3. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя, независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

8.4.4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Предприятием с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена оплата, частичная оплата, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

8.4.5. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению. Раздельный учет организуется путем ведения аналитического учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

8.4.6. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным

товарам (работам, услугам), имущественным правам. . Если полученный процент менее 5 процентов, то НДС, предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежит.

8.4.7. Учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС ведется на счете 91.1 – прочие доходы облагаемые НДС, прочие доходы не облагаемы НДС. Учет ведется в соответствии с льготами указанными в п.149 НК РФ и с учетом не облагаемых операций указанных в ст.146 НК РФ.

8.4.8. Услуги по предоставлению денежных займов не облагаются НДС (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Стоимость таких услуг определяется как сумма процентов по займу. Сама сумма займа объектом обложения НДС не является (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ). Поэтому при распределении НДС учитываются только проценты по займам.

8.4.9. НДС предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежат, принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ.

8.4.10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета пропорции определяется без учета НДС.

8.4.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и необлагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции..

8.4.12. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, налог у Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

8.4.10 Учет у комитента (агента) по договорам комиссии либо агентским договорам

1. В журнале учета полученных счетов-фактур, регистрируются счета-фактуры:

- **полученные от комитента либо принципала организациями**, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии либо агентским договорам, **п**ри реализации товаров (работ, услуг), имущественных **прав от своего имени**, по товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- **полученные от продавцов** по приобретенным для комитента либо принципала товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в **журнале учета полученных счетов-фактур**.

При этом в книге покупок эти счета-фактуры не регистрируются

2. **В книге продаж** комиссионерами (агентами) не регистрируются счета-фактуры выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **от своего имени**, как при получении перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. **В книге продаж регистрируются счета-фактуры:**

- Выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на полученную сумму оплаты, частичной оплаты при получении денежных средств от комитента (принципала, доверителя) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания посреднических услуг как в денежной так и в безденежной форме.
- Счета-фактуры выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам.

8.4.11 Учет у доверителя, комитента или принципала.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные коммисионером, агентом,

- на сумму вознаграждения по договорам,
- На сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам
- Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) **от имени доверителя (принципала),** регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры как на сумму перечисленной денежными средствами суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и на указанные товары (работы, услуги), имущественные права.

В книге продаж регистрируются счета фактуры:

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных права по договору комиссии (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени комиссионера (агента)** регистрируют в книге продаж **выданные комиссионеру (агенту**) счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю, а также счета-фактуры, выданные комиссионеру (агенту) при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю.
- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору поручения (агентскому договору), предусматривающему

продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени доверителя (принципала**), регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю как при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет у комитента (доверителя, принципала) и комиссионера (агента) по договору предусматривающих продажу товаров (работ, услуг) и имущественных прав от имени комиссионера (агента) с участием в расчетах

операция	Учет у Комитента (доверителя, Принципала)	Учет у комиссионера (агента)
Продажа товаров (работ, услуг) и имущественных прав	выписывается счет-фактура на имя комиссионера (агента) с той же датой, что и комиссионер (агент) выписывает покупателю. Регистрируется в книге продаж	Выписывается счет-фактура на имя покупателя. Не регистрируется в книге продаж Учитывается в реестре выданных счетов-фактуры
Счет-фактура, выданный на имя комиссионера (агента) от Комитента при продаже	Регистрируется в книге продаж	Полученный от комитента (доверителя, принципала) счет-фактура: Учитывается в реестре полученных, счетов-фактуры Не учитывается в книге покупок
Счет фактура выписанный на вознаграждение комиссионера (агента)	Регистрируется в книге покупок	Выписывается счет фактура на вознаграждение за выполненное поручение Регистрируется в книге продаж
Покупка товаров (работ, услуг) и имущественных прав, через посредника	Счет фактура, полученный от поставщика	Счет фактура, полученный от поставщика, регистрируется в реестре полученных счетов-фактуры, В книге покупок не регистрируется При участии в расчетах посредника, выписывается счет фактура на имя комитента
Счет фактура	Регистрируется в книге	Не регистрируется в книге

выписанный на имя комитента	покупок	продаж. Учитывается в реестре выданных счетов фактуры
Получен аванс от покупателя на счет комиссионера (агента)	Выписывает счет-фактуру на аванс и учитывает в книге продажи по сообщению комиссионера (агента), соответственно при отгрузке покупателю товаров (работ, услуг) имущественных прав принимает к вычету начисленный с аванса НДС.	Сообщает о поступлении денежных средств комитенту (поручителю)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ на 2017 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ, ПРИМЕНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2017 года.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности изменения в настоящую Учетную политику должны вводиться с начала финансового года, следующего за годом их утверждения, за исключением случаев изменения законодательства по бухгалтерскому учету[1]. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования п. 21 ПБУ 1/2008.

1.5. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Предприятия.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- *Гражданский кодекс РФ (часть первая)* от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть вторая)* от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
- *Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.ноября 2001 №146-ФЗ*
- *Гражданский кодекс РФ (часть четвертая)* от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*.
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н *«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н *«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»* (в ред. от 18 сентября 2006 г.).
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.*
- Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»*.
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»*.
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н *«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»*.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»*.
- Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»*.
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»*.
- Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»*.

- Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»*.
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н «*Об утверждении ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*
- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11»*.
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010»*.
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*.
- Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н «*Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*»,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Предприятия

3.2. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, реализацию основных принципов настоящей Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией, ответственность за выполнение, указанных в настоящем пункте функций несет Руководитель Предприятия.

3.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие и отражение в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.
Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.
Главный бухгалтер или уполномоченные им лица, имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера или лица им уполномоченного считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает Руководитель Предприятия по согласованию с Главным бухгалтером.

3.5. При освобождении Главного бухгалтера от занимаемой должности производится передача дел по приемо-сдаточному акту вновь назначенному Главному бухгалтеру. Проведение проверки достоверности отчетных данных, состояния бухгалтерского учета осуществляется по решению Руководителя Предприятия. При необходимости привлекается независимая специализированная организация.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.).

4.2. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденные Приложением №1.

4.3. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов- типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, содержащие перечисленные ниже реквизиты:
- в отношении исходящих (создаваемых Предприятием) первичных документов - типовые первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, либо документы, не предусмотренные типовыми формами, но утвержденные приказом или распоряжением Руководителя Предприятия и содержащие следующие необходимые реквизиты:

  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.

4.4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения.

4.5. Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники и специализированной бухгалтерской программы или с использованием бланков первичных документов, затем подписываются и, в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируются в бухгалтерском учете. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

4.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, предусмотренного разделом 4 «Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Федеральной архивной службой (Росархивом) от 06.10.2000 г. но не менее пяти лет с момента составления документа. Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве, в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Руководитель Предприятия.

5. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* и положений Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н *«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02.

5.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Предприятия.

5.3. Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные Федеральной службой государственной статистики.

5.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

5.5. Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.6. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Предприятия показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Рекомендуемым уровнем существенности является **10%.** В данном случае показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности Предприятия обособленно.

5.7. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

5.8. В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

5.9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2013 год, устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

6.1.1. **Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:**

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь;
- форменная одежда.

6.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и по которым начата **фактическая эксплуатация**, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются на **соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».**

6.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» **по первоначальной стоимости.** Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.1.4. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

6.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств.Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

6.1.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.1.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются **на величину дохода** от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений

6.1.10. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный срок (более 3-х месяцев) проценты, причитающиеся заимодавцу, прекращают включаться в стоимость актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, сооружения актива

6.1.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

6.1.12. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

6.1.13. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

6.1.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. При этом:

- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.
- При расчете доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, из всей суммы займов (кредитов) исключаются суммы займов (кредитов), полученных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

6.1.15. Проценты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

6.1.16. Не включаются в фактические расходы 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.

6.1.17. Оценка фактических расходов на приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08.

6.1.18. Приобретаемое технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» до передачи для монтажа.

6.1.19. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

6.1.20. **Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.** Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции (без учета общехозяйственных расходов) с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

6.1.21. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится Предприятием в следующих случаях:

- при достройке;
- при дооборудовании;
- при реконструкции;
- при модернизации;
- при частичной ликвидации;
- при переоценке объектов основных средств.

6.1.22. **Переоценка основных средств не проводится**.

6.1.23. Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете.

6.1.24. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия данных объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики

6.1.25. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием;
- расходы, указанные в 6.1.4. настоящей Учетной политики.

6.1.26. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

6.1.27. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных основных средств .

6.1.28. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

6.1.29. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Предприятия, акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется:

- на каждый отдельный инвентарный объект;
- либо на группу однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

6.1.30. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

6.1.31. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- недостачи и порчи, выявленных в результате инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

6.1.32. Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств как текущая рыночная стоимость приходуемых ценностей.

6.1.33. Стоимость объекта основных средств, подвергшегося частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

6.1.34. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

- Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

6.1.35. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта, для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, Предприятие принимает их отличие не менее чем на 12 месяцев.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на 12 месяцев, указанный объект принимается к учету со всеми составными частями, а срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

6.1.36. **Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.**

6.1.37. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

6.1.38. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, у Предприятия-лизингополучателя указанное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в течение всего срока договора. При этом стоимость полученного в лизинг имущества оценивается как сумма обязательств по выплате лизинговых платежей в течение всего срока действия договора лизинга.

6.1.39. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Предприятия-лизингополучателя, полученное в лизинг имущество отражается в балансе Предприятия в качестве основного средства. Оценка объекта признается равной сумме лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга с учетом дополнительных расходов Предприятия на приведение объекта в состояние, пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

6.1.40. Амортизационные отчисления по имуществу, являющемуся предметом договора лизинга, производит сторона договора, на балансе которой находится предмет лизинга.

6.1.41. **Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.**

Инвентарные номера списанных объектов основных средств могут впоследствии не присваиваться объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету.

6.1.42. **Затраты, производимые на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются в состав текущих расходов. Резерв на ремонт основных средств не создается.**

6.1.43. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной стоимости), определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету, т.е. в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях..

6.2.2. К нематериальными активами относятся такие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

6.2.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

6.2.4. Расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- 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.

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.2.4. настоящей Учетной политике, 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.

6.2.5. Все дополнительные расходы Предприятия, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

6.2.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива, аналогичен порядку, установленному в пп.6.1.6. -6.1.7. настоящей Учетной политики.

6.2.7. Порядок отражения курсовых разниц по приобретаемым Предприятием нематериальным активам аналогичен порядку, приведенному в пп.6.1.5. – 6.1.6., 6.1.17. настоящей Учетной политики.

6.2.8. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объектов на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов может быть определена на основе экспертной оценки.

6.2.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.2.10. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

6.2.11. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

6.2.12. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.13. Предприятие вправе изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов[2].

6.2.14. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

6.2.15. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6.2.16. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

6.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета Предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет по окончании года списания.

6.2.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется :

- Исходя из срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- Исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

  Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.
  Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.
  Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

  В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» , срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется самостоятельно, обосновав свой выбор внутренним документом.[3]

6.2.19. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением амортизационных отчислений по приобретенной положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).

6.2.20. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

[3] Персональный состав комиссии утверждается Руководителем Предприятия или другим уполномоченным лицом.

6.2.21. Нематериальные активы относятся в бухгалтерском учете к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

№	Группа нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Программные средства (при условии их обособленности от аппаратных средств) и базы данных, без подтверждения исключительного права.	Линейный
6	Расходы Предприятия на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия.	Линейный

6.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.3.1. Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по **фактической себестоимости**. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.3.2. Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

6.3.3. При этом стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, определяется как:

- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
- если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются аналогичные ценности.

6.3.4. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость этих МПЗ.

6.3.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

6.3.6. При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учетной стоимостью является цена в иностранной валюте, указанная в сопроводительных документах поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на МПЗ.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

6.3.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

6.3.8. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. **Предприятие использует в качестве учетных цен договорную цену,** то неотфактурованные МПЗ приходуются по договорным ценам, После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

6.3.9. При поступлении расчетных документов от поставщиков в следующем отчетном периоде, суммы разницы (отклонения) между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом учетная стоимость запасов не меняется, но уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается по дебету (кредиту) счета расчетов в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов (счет 91).

6.3.10. Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

6.3.11. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

6.3.12. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящей Учетной политикой.

6.3.13. **Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

6.3.14. Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете

6.3.15. Аналитический учет материалов на Предприятии ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

- по номенклатурному номеру;
- по виду (группе) материалов;
- по местам хранения;
- в отношении канцтоваров аналитический учет ведется по партиям. Под партией понимается каждая поставка канцтоваров, оформленная товарной накладной ТОРГ-12.

6.3.16. Оприходование материалов на Предприятии отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета (счетов) расчетов.

6.3.17. Для целей оценки материалов при их расхода в производство или выбытии используется **средняя стоимость,** рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов. Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Фактический расход материалов на выполнение работ определяется на основании Ведомости учета расходов материалов(Приложение образцов нетиповых документов) , составляемых главным инженером, начальником объекта или другим ответственным лицом и прилагаемых к типовой межотраслевой форме №М-11. Ведомость учета расходов материалов составляется по каждому объекту.

6.3.18. Средняя стоимость материалов определяется по Предприятию в целом.

6.3.19. По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.3.20. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 отражается доход, полученный от реализации материалов.

6.3.21. Все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на счете «Материалы»

6.3.22. Тара, которая используется Предприятием для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств или на счете учета материалов (с обособленным отражением в аналитическом учете).

6.3.23. В случае если тара учитывается в составе МПЗ, ее учетная цена определяется в порядке, установленном Предприятием для МПЗ.

6.3.24. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

6.3.25. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- не более 12 месяцев (независимо от стоимости);
- более 12 месяцев, но не более **40** тысяч рублей.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью

более **40** тысяч рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

6.3.26. Фактическая себестоимость материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

6.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется:

по видам издержек (элементам) затрат,

по местам возникновения затрат

6.4.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты,

6.4.4. В целях формирования учетной информации к прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ПФ РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный бюджет и территориальные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья или материалов и услуг, используемых в производстве товаров (работ, услуг).

6.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

6.4.7. Затраты, связанные с выполнением Предприятием услуг агента и (или) комиссионера, отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В случае, если предприятию посреднические услуги (агента, комиссионера) оказывают сторонние организации, то стоимость этих услуг учитывается на соответствующих счетах затрат.

6.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6.4.10. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением Предприятием и организацией производства в целом:

- заработная плата управленческого персонала и суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- на служебные разъезды и содержащие легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров;
- налоги и сборы;
- расходы на охрану предприятия;
- другие расходы аналогичного характера.

6.4.10. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

6.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

6.5.1. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;

- Расходы на рекламу
- Представительские расходы
- Расходы по погрузке продукции и доставке ее покупателям
- Расходы на упаковочные материалы

- Другие расходы, связанные с реализацией продукции

Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец месяца не имеет.

7.7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию **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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.7.2. К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в 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 **(за исключением беспроцентных),** депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

7.7.3. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы,

оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, **на долгосрочные и краткосрочные.** Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7.7.7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

7.7.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

7.7.9. В случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам. Предприятие обязано определить список организаторов торговли, признаваемые котировки которых будут использоваться при определении рыночной цены, в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли.

7.7.10. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок).

7.7.11. В случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, и нет информации о максимальной и минимальной цене сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, то первоначальной стоимостью таких ценных бумаг признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

7.7.12. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены договора.

Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются такие ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается их текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. 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 и расходов).

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

7.7.14. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7.15. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации (с учетом п.7.7.17. настоящей Учетной политики).

7.7.16. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.17. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае, если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.18. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе Бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье расчетов с кредиторами, только если права на объект перешли к Предприятию. В остальных случаях суммы, внесенные Предприятием в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются как дебиторская задолженность.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

7.7.19. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.8. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

7.8.1. В затраты Предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по 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).

7.8.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

7.8.3. Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита)

7.8.4. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.8.5. Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с положениями Учетной политики п.7.1.7-7.1.14.

7.8.6. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

При этом срок обращения векселя определяется следующим образом:

- для векселей сроком платежа «по предъявлении» – день его выдачи, т.е. сразу при выдаче;
- для векселей сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенного дня» – как срок от даты составления векселя до наиболее раннего дня, на который вексель может быть предъявлен к платежу;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» – как срок от предъявления векселя до платежа ;
- для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления» – как указанный в векселе срок (от даты составления векселя до даты предъявления его к платежу);
- для векселей сроком платежа «на определенный день» – срок от даты составления векселя до указанной в векселе даты предъявления его к платежу.

Размер дисконта рассчитывается следующим образом:

Д = (Н - К) х В: Т,

где Д - дисконт по векселю за отчетный месяц;
Н - номинал векселя (вексельная сумма);
К - стоимость размещения векселя;
В - количество календарных дней обращения векселя в отчетном месяце;
Т - полный период обращения векселя в днях (количество дней от даты выписки до первой возможной даты предъявления к погашению).

7.8.7. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

7.8.8. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

7.8.9. Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

7.8.10. В случае если заемные средства, привлеченные для приобретения (создания) инвестиционного актива, временно использовались для осуществления финансовых вложений (выдачи займа), затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива за вычетом доходов от инвестирования.

7.8.11. При определении суммы доходов от временного инвестирования заемных средств учитываются доходы по финансовым вложениям, отвечающим перечисленным ниже условиям:

- финансовые вложения должны быть оплачены за счет денежных средств;
- приобретение финансовых вложений должно происходить в течение периода инвестирования временно свободных заемных средств (указанный период определяется финансовым отделом);
- сумма процентов к получению не превышает сумму процентов к уплате (при возникновении указанного превышения оно учитывается в качестве прочих доходов).

Период инвестирования ограничивается датами начала и окончания инвестирования временно свободных заемных средств, определение которых приведено ниже.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий доходы, полученные по финансовым вложениям, включаются в состав прочих доходов, а проценты по заемным средствам к уплате – в полном объеме в стоимость инвестиционного актива.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.12. Задолженность Предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, при принятии ее к учету, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального

Банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса Центрального Банка РФ – по курсу, определенному Предприятием по согласованию с кредитором и оформленному в виде соглашения

Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.8.13. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.8.14. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Предприятием в следующем порядке:

- По выданным собственным векселям Предприятие отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем — вексельная сумма), как кредиторскую задолженность.
- В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

7.8.15. При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

7.8.16. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Предприятием равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.

7.8.17. Выданные третьими лицами гарантии в обеспечение возврата заемных средств Предприятию учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения.

7.8.18. При предоставлении Предприятием в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

7.9. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

7.9.1. **Предприятие создает резервы по сомнительным долгам**.

7.9.2. **Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**.

7.9.3. **Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей**.

7.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

7.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

7.12.1. Сумма средств целевого финансирования отражается в учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по факту получения средств на счета Предприятия или на основании акта взаимозачета средств.

7.12.2. Если причитающиеся средства целевого финансирования получены Предприятием в виде ресурсов, отличных от денежных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости данных активов.

7.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

7.13.1. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается Руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.13.2. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.13.3. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

7.13.4. В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.13.5. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распоряжением о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.13.6. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

- безвозмездные поступления ценностей;
- предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован на Предприятии в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	**Способ организации аналитического учета**
Доходы, полученные в счет будущих периодов	По каждому виду доходов
Безвозмездные поступления ценностей	По каждому случаю безвозмездного получения ценностей
Предстоящие поступления по недостачам материальных ценностей, выявленным за прошлые годы	По каждому случаю выявления недостачи материальных ценностей
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи	По каждому случаю материального взыскания с виновных лиц

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (счет 97) и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата, векселя), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов.

7.15. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от сдачи в аренду и в субаренду объектов основных средств или иного имущества относятся к основному виду деятельности.

Расходы в виде суммы начисленного **налога на имущество** предприятий учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Расходы в виде суммы начисленных пеней и штрафов по налогу на прибыль предприятия учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

При выполнении обязательств по коллективному договору, расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров.

7.16. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежеквартально на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Информация о временных разницах формируется в аналитических регистрах ежеквартально.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежеквартально на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Предприятий переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Реструктурированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак - «Реструктурированная задолженность».

7.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года, а библиотечных фондов - одного раза в пять лет.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризаций обязательно[4]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

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

Для оформления инвентаризации следует применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные законодательством или внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

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

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Инвентаризация остатков незавершенного производства осуществляется Предприятием на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками:

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Например: отражение в бухгалтерском учете документа, полученного позже отчетного периода, не считается ошибкой

Уровень существенности определяется по совокупности **одноплановых** ошибок предшествующих налоговых периодов, выявленных в отчетном периоде.

Вышеуказанная совокупность ошибок **признается существенной, если,**

в результате исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более **чем на 10%.**

Примерный расчет существенности:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (строка баланса), тыс. руб.	Показатель существенности, %	Уровень существенности для базового показателя (гр. 2 х гр. 3), тыс. руб.
Запасы	10 000	10	10 000*0,1 =100

Следовательно, искажение строки баланса на сумму ниже 100 тыс. руб. не будет являться существенным.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

1. Ошибка отчетного года, выявленная **до окончания этого года**, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. 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).

3. Исправление **существенных ошибок предшествующего отчетного года**, осуществляется в зависимости от периода обнаружения ошибки:

3.1. Выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене **на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).**

3.2. Выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года** (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3. Выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена **(ретроспективный пересчет).**

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В этом случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.**

3.4. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат **вступительные сальдо по**

соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

3.5. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

4. Исправления существенных ошибок оформляются бухгалтерской справкой и информация о них раскрывается в Пояснительной записке.

5. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если:

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в **пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности** раскрываются причины этого и приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, а также указывается период, начиная с которого внесены исправления.

7.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1. Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в компанию экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно в учете и отчетности.

2. Условные обязательства не признаются и не отражаются как обязательства в бухгалтерском учете, поскольку они представляют:

- возможные обязанности, нужно еще подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов и уменьшению экономических выгод;

- существующие обязанности, отток ресурсов по которым не является вероятным либо по которым не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы соответствующей обязанности.

3. Информация по условным активам и условным обязательствам отражается в **пояснительной записке**:

по условным обязательствам	по условным активам

Характер условного обязательства. Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства. Неопределенности по сроку исполнения или величине обязательства. Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам на возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Характер условного актива. Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению

4. Если на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод вследствие условного актива (обязательства) маловероятно, то можно не раскрывать в отчетности вышеуказанную информацию.

5. Оценочное же обязательство признается потому, что есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм законодательных, нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые по прошлой практике или заявлениям указывают иным лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у этих лиц возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

5.1. В отличие от условного обязательства, оценочное признается в учете и, соответственно, отражается в основных (а не дополнительных) формах отчетности.

Для признания оценочного обязательства в учете нужно **соблюдение ряда условий:**

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно**;**
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена**.**

Когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств, включая мнения экспертов, такая обязанность у организации все же есть.

5.2. Обязательство признается оценочным, если вероятность его возникновения **более 60 процентов по оценке организации.**

5.3. Факторы, учитываемые, а также не учитываемые для расчета величины оценочного обязательства:

Принимаются в расчет	Не принимаются в расчет
Последствия событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98	Суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (отложенные активы, обязательства)
Риски и неопределенности, присущие в той или иной степени признаваемому оценочному обязательству	Ожидаемые поступления от продажи основных средств, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством

Будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут в следующем периоде)	Ожидаемые встречные требования или требования к другим лицам на возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении оценочного обязательства

5.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.5. Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться на последующие отчетные даты.

5.6. Если не выполняются два последних условия, но соблюдено первое требование, то бухгалтер признает **не оценочное, а условное обязательство**, которое может иметь "расплывчатую" стоимостную оценку (диапазон значений) и дается в качестве справочной информации пользователям в отчетности. То есть одно из главных отличий оценочного обязательства от условного заключается в стоимостной оценке, необходимой для отражения данного обязательства в учете**.**

5.7. В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

5.8. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.9. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД) ^ N, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования (ставка Рефинансирования ЦБ РФ на дату расчета);

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

6. Оценочные резервы под условные обязательства создаются в конце отчетного года и проверяется их обоснованность признания и величину оценочного обязательства при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

31.12.20xx года по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в случае возникновения обязательств списывать их с этого счета.

7. При заполнении строки «**Резервы под условные обязательства»** Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства" Бухгалтерского баланса	=	Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

8. Схема расчета Резерва под условное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

Сумма резерва **=** определяется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам организаций на конец года **X** среднедневную заработную плату по организации (ФОТ за год / 12 месяцев/кол-во сотрудников/29,4)

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация

Учетная политика для целей ведения налогового учета на 2017 год

1. ПОРЯДОК ВВЕДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Учетная политика призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2017 года

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ,

а также другими нормативными документами, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов на Предприятии несет Руководитель Предприятия.

3.2. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

3.3. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также субсчетов и справочников аналитического учета, используемых в Плане счетов бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие

3.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

3.4.1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку, таможенную декларацию, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором), счета-фактуры;

3.4.2. регистры бухгалтерского учета;

3.4.3. регистры налогового учета (включая расчет налоговой базы).

3.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

3.6. Главный бухгалтер обеспечивает применение как унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ), так и неунифицированных форм первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов, применяемых Предприятием для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрабатываются и утверждаются Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства.

3.7. Первичные учетные документы, регистры налогового учета (в т.ч. расчет налоговой базы), налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее пяти лет с момента составления документа в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. В случае получения убытка (убытков), принимаемого для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 283 НК РФ, указанные документы подлежат обязательному хранению в течение всего срока, в котором происходит уменьшение налоговой базы текущего налогового на суммы ранее полученных убытков.

3.8. Ответственность за организацию хранения документов несет Руководитель Предприятия.

3.9. Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет Главный бухгалтер.

3.10. Изменения в Учетную политику для целей налогообложения вносятся:

3.10.1. при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;

3.10.2. при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

3.10.3. при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

4.11 Ответственность за своевременное составление и предоставление налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

4.1. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных в сопоставимых условиях сделках на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) на момент определения рыночной цены.

4.2. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

4.3. При определении рыночной цены учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

4.4. При определении и признании рыночной цены товара используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках этих товаров.

4.5. Под официальными источниками информации могут пониматься компетентные государственные и муниципальные органы (органы статистики и органы, регулирующие ценообразование), уполномоченные ими лица, специализированные эксперты, а также печатные издания, публикующие информацию от имени вышеназванных органов и лиц.

4.6. Такими источниками могут быть Росстат, Банк России, профессиональные участники рынка ценных бумаг (в части публикации информации об итогах

биржевой и внебиржевой торговли), а также информация, предоставляемая различными информационными агентствами.

4.7. В случае осуществления внешнеторговых сделок в качестве официальных источников информации могут также использоваться официальные зарубежные источники информации.

4.8. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.9. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод в соответствии с порядком, установленным в ст. 40 НК РФ.

4.10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.11. Аналогичный порядок определения рыночных цен в целях налогообложения применяется для нематериальных активов и имущественных прав.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль может осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы;

5.1.2. Предприятие использует регистры бухгалтерского учета сформированные с помощью программы 1:С Предприятие.

5.2. Признание доходов и расходов. Общие положения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная Предприятием. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.2.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанного Предприятием порядка в зависимости от особенностей понесенных расходов.
Страховые взносы в расходы по налогу на прибыль включаются по начислению, независимо от их оплаты.

5.2.4. Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача в аренду имущества) включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.5. Доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации включаются в состав доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

5.2.6. Косвенные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), косвенные расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определенный срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

5.2.8. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются равномерно в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.** Если по условиям договора

страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

5.2.9. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается **последнее число отчетного** (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

5.2.10. Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (за исключением случаев, указанных в п. 5.2.9. настоящей Учетной политики), датой осуществления расходов на оплату услуг связи, консультационных, юридических, транспортных и иных подобных расходов признается **дата получения** документов, подтверждающих факт возникновения расходов и служащих основанием для произведения расчетов.

5.2.11. При этом датой получения Предприятием документа признается дата, фиксируемая на нем в порядке регистрации входящей корреспонденции с использование бухгалтерской программы 1С .

5.3. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией

5.3.1. По операциям реализации амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

5.3.2. По операциям реализации прочего имущества, не признаваемого амортизируемым (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров), доходы от реализации уменьшаются на:

- цену приобретения (создания) этого имущества;
- сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) прочего имущества.

5.3.3. При дальнейшей реализации права требования долга Предприятием, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования уменьшается на сумму расходов, связанных с его приобретением.

5.3.4. При уступке Предприятием права требования к покупателю товара (работ, услуг) доход от реализации права требования уменьшается на стоимость реализованного товара (работ, услуг).

5.3.5. Превышение цены приобретения (создания) прочего имущества, покупных товаров, с учетом расходов, связанных с их реализацией, над выручкой от их реализации признается убытком Предприятия, учитываемым в целях налогообложения. Убыток Предприятия, полученный в результате реализации имущественных прав, которые представляют собой право требования долга, учитывается в особом порядке ,установленном в ст. 279 НК РФ.

5.3.6. **В состав прямых расходов включаются:**

5.3.6.1. По производственной деятельности:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- . расходы на приобретение услуг (работ), используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

5.3.6.2.По торговой деятельности:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде. В частности, к указанным транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

  1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;
  2) оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);

3) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;

5.3.7. Ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров, а также вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

5.4. Внереализационные доходы и расходы

5.4.1. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

5.4.2. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают только в том случае, если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы. Корректировать базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, можно также, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога. В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

5.4.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов и иного имущества, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, определяется исходя из рыночных цен с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.4.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, в том числе расходы на оплату труда персонала и материальные расходы, включаются в состав внереализационных расходов.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка

Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.4.6. При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом, также не должна превышать сумму процентов исходя из первоначальной доходности установленной эмитентом (ссудодателем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), и быть не выше фактической суммы начисленных процентов. В случае, если предельная величина процентов, рассчитанная в порядке, установленном в абзаце 1 настоящего пункта, превышает сумму процентов, рассчитанных исходя из первоначальной доходности, и (или) превышает сумму фактически начисленных процентов, внереализационным расходом признается наименьший из всех показателей.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.4.7. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, включаются в состав внереализационных расходов.

5.4.8. Проценты по займам и кредитам включаются в состав расходов и доходов на конец каждого месяца.

5.4.9. Сумму недоначисленной амортизации при выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов организация учитывает во внереализационных расходах.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах только тогда, когда амортизация начисляется линейным методом.

5.5. Основные средства

5.5.1. Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

5.5.2. **В первоначальную стоимость основных средств не включаются**:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении объектов основных средств (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);

- проценты по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения), начисленные проценты по заемным средствам сверх норм (не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций);
- расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия основных средств к налоговому учету.
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.5.3. В случае если основное средство получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя (по амортизируемым основным средствам).[1] Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

5.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, с учетом расходов на доставку полученных основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.5.5. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости, определяемой с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

5.5.6. Стоимость объектов основных средств, построенных и (или) изготовленных Предприятием определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением).

5.5.7. Стоимость объектов, выпускаемых Предприятием в качестве готовой продукции, и используемых впоследствии для производственных (управленческих) нужд в качестве основных средств, определяется по прямым расходам.

[1] Абз. 2 п. 1 ст.257, п.8 ст.250 НК РФ.

5.5.8. Стоимость основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.5.9. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю.

5.5.10. При внесении основных средств в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.5.11. Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности на данные объекты.

5.5.12. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии НК РФ.

5.5.13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.5.14. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

5.5.15. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей комиссией, утвержденной приказом Руководителя Предприятия.

5.5.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется в обычном порядке.

5.5.17. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

5.5.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу **с момента получения документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.**

5.5.19. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств **линейным методом**. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.5.20. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

5.5.21. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

5.5.22. Имущество, первоначальная стоимость которого **составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.**

5.5.23. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами.

5.5.24. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению Руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению Руководителя Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.5.25. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

5.5.26. При окончании реконструкции и модернизации Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.** Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002г. превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, и выделенным в отдельную амортизационную группу.

5.5.27. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

5.5.28. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется.

5.5.29. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

5.5.30. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость и сумма накопленной по ним в налоговых регистрах амортизации уменьшается на основании технически и экономически обоснованных данных, утвержденных комиссией, состав которой устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

5.5.31. Предприятие имеет право включать единовременно в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, до 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств**.**

5.6. Нематериальные активы

5.6.1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

5.6.2. Стоимость нематериальных активов, созданных самим Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств).

5.6.3. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- начисленные проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения нематериальных активов;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия нематериальных активов к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.6.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.6.5. Стоимость нематериальных активов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущественные права с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.6.6. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого нематериального актива или какой-либо его части, то его стоимость либо стоимость его части признается равной нулю.

5.6.7. При внесении нематериальных активов в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.6.8. Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ на дату перехода права собственности.

5.6.9. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 5 лет.

5.6.10. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

5.7. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

5.7.1. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

5.7.2. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене, указанной в сопроводительных документах поставщика, и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- таможенные пошлины и сборы;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

5.7.3. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

5.7.4. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.7.5. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

5.7.6. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.7.7. Внереализационные доходы в виде стоимости МПЗ, полученных безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости указанных МПЗ с учетом положений раздела «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики, без включения в нее НДС и акциза.

5.7.8. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

5.7.9. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

5.7.10. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

- расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;
- сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

5.7.11. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

- расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;
- расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ) – оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

5.7.12. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5.7.13. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

5.7.14. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

По индивидуально определенным материалам, которые не могут обычным образом заменять друг друга, допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

5.7.15. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров без полного комплекта сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в порядке, установленном п. 5.7.16.-5.7.17. настоящей Учетной политики.

5.7.16. При отпуске в производство и ином выбытии неотфактурованных материально-производственных запасов (товаров) их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

- товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);
- договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров).

5.7.17. В случае если документы не отвечают приведенным выше требованиям, в расходы включается стоимость материально-производственных запасов (товаров), полученных по неотфактурованным поставкам, после получения требуемых документов.

5.7.18. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- по средней стоимости с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам относиться расходы на доставку товара, складские расходы и иные расходы

5.7.19. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5.8. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

5.8.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего месяца[2] производится на основании данных налогового учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

5.8.2. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\text{НЗП}_{\text{кон. н.у.}} = \text{НЗП}_{\text{кон. б.у.}} / (\text{НЗП}_{\text{нач. б.у.}} + \text{ПР}_{\text{б.у.}}) * (\text{НЗП}_{\text{нач. н.у.}} + \text{ПР}_{\text{н.у.}}),$$ где

[2] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

НЗП $_{\text{кон. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на конец месяца;

НЗП $_{\text{кон. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на конец месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

НЗП $_{\text{нач. б.у.}}$ – стоимость незавершенного производства в бухгалтерском учете на начало месяца по нормативной стоимости в массовом производстве, фактическим расходам в единичном производстве, рассчитанная по прямым расходам;

ПР $_{\text{б.у.}}$ – прямые расходы в бухгалтерском учете по нормативным, плановым расчетам в массовом производстве, по фактическим расходам в единичном производстве;

НЗП $_{\text{нач. н.у.}}$ **–** стоимость незавершенного производства в налоговом учете на начало месяца;

ПР $_{\text{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете.

5.8.3. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства и рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ОстГП_{кон} = ОстГП_{нач} + ПР - ПР_{отгр}},\ \text{где}$$

ОстГП$_{\text{кон}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;

ОстГП$_{\text{нач}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**НЗП** $_{\text{кон. н.у.}}$) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**НЗП** $_{\text{нач. н.у.}}$);

ПР$_{\text{отгр}}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию (**ПР**$_{\text{отгр}}$), определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ПР_{отгр} = (ОстГП_{нач} + ПР) * К_{огп} / (К_{нач}+К_{пр})},\ \text{где}$$

ПР$_{\text{отгр}}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию

ОстГП$_{\text{нач}}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР - сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца (**НЗП** $_{\text{кон. н.у.}}$) и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца (**НЗП** $_{\text{нач. н.у.}}$);

К$_{\text{огп}}$ - количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

К$_{\text{нач}}$ - количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;

$\mathbf{К_{пр}}$ - количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

5.8.4. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию и определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{ГПР_{кон} = (ГПР_{нач} + ПР_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач} + К_{отгр})}, \text{ где}$$

$\mathbf{ГПР_{кон}}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;
$\mathbf{ГПР_{нач}}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;
$\mathbf{ПР_{отгр45}}$ - сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;
$\mathbf{К_{отгрН}}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);
$\mathbf{К_{нач}}$ - количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);
$\mathbf{К_{отгр}}$ - количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» $\mathbf{ПР_{отгр45}}$ определяется в следующем порядке:

$$\mathbf{ПР_{отгр45} = ПР_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр}, \text{ где}}$$

$\mathbf{ПР_{отгр}}$ - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;
$\mathbf{К_{огп}}$ **-** количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»)**;**
$\mathbf{К_{отгр}}$ **–** количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

5.8.5. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З}, \text{ где}$$

$\mathbf{НЗП_{кон.\ н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
$\mathbf{НЗП_{нач.\ н.у.}}$ **–** незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
$\mathbf{Р_{н.у.}}$ – прямые расходы в налоговом учете;

З $_{кон.}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ**;**
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ .

5.8.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.8.7. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

5.9. РЕЗЕРВЫ

- Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Предприятием не создается.
- Расходы на ремонт признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в полном размере.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам

5.10. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

5.10.1. Стоимостью ценных бумаг и долей[3], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

5.10.2. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны-Предприятия при таком внесении.

5.10.3. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

5.10.4. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

5.10.5. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

5.10.6. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг, определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка;
- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг.

5.10.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

- Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

5.10.8. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием**.**

5.10.9. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

5.10.10. Долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, при изменении курса иностранной валюты не подлежат переоценке по состоянию на последнюю дату отчетного периода и при выбытии указанных ценных бумаг.

5.10.11. Доходы Предприятия от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, уплаченный продавцу накопленный процентный (купонный) доход по облигациям), номинированной в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

5.10.12. Доходы Предприятия от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из:

- цены реализации или иного выбытия ценной бумаги;

- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Предприятию, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Предприятию эмитентом (векселедателем), за исключением процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

5.10.13. Доходы Предприятия при выбытии ценных бумаг уменьшаются на:

- цену приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение, осуществленные до момента перехода права собственности на приобретаемые ценные бумаги);
- расходы по реализации ценной бумаги;
- скидки с расчетной стоимости инвестиционных паев;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные Предприятием продавцу ценной бумаги.

При этом в расходы при выбытии ценных бумаг не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Предприятием при налогообложении.

5.10.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

- по стоимости единицы.

5.10.15. Убыток в виде превышения суммы первоначального взноса Предприятия в хозяйственное общество над суммой, полученной от этого общества при выкупе им доли Предприятия (в том числе при выкупе акционерным обществом собственных акций), для налогообложения не учитывается и на будущие периоды не переносится.

5.10.16. Указанное положение применяется также при получении убытка при ликвидации хозяйственного общества, участником (акционером) которого являлось Предприятие.

5.10.17. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, определяются исходя из:

- фактической цены сделки – при условии, что указанная цена находится в интервале рыночных цен.
- минимальной цены сделки с данными ценными бумагами на ОРЦБ – в случае реализации ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ.

5.10.18. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся ОРЦБ, определяются следующим образом:

- исходя из фактической цены сделки;

- определяться самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5.10.19. Расчетная цена акций при их реализации рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги.

5.10.20. Расчетная цена долговой ценной бумаги определяется как:

- сумма цены приобретения ценной бумаги и суммы потенциального дохода по ценной бумаге (дисконтного, процентного, купонного), рассчитываемого на дату реализации ценной бумаги;
- для ценных бумаг, по которым отсутствует стоимость приобретения, расчетная цена определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

5.10.21. Расчетная цена долговой ценной бумаги, приобретенной с дисконтом, рассчитывается на дату реализации следующим образом:

$$\mathbf{Рц} = \frac{\mathbf{(N - K)}}{\mathbf{T}} \mathbf{x\ D + K}$$

Рц - расчетная цена;
N - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;
K - покупная стоимость ценной бумаги;
T - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги (до срока предъявления векселя к платежу);
D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации.

5.11. Перенос убытков на будущее

5.11.1. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

5.11.2. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами, осуществляется в течение периода, не превышающего десять лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

5.11.3. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

5.12. Правила расчета и порядок уплаты налога

5.12.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения. Исчисление и уплату налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ - с распределения указанных сумм по обособленным подразделениям, выделенных на отдельный баланс

5.12.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

5.12.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.12.4. Величину платежа в бюджет соответствующего субъекта РФ считают по следующей формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):

Сумма налога на прибыль по обособленному подразделению	=	Сумма прибыли по фирме в целом	x	Доля прибыли по подразделению	x	Ставка регионального налога на прибыль в данном субъекте РФ (от 13,5% до 17,5% включительно)

5.12.5. Доля прибыли по подразделению считается как среднее арифметическое двух значений - удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в этих же показателях в целом по фирме:

Доля прибыли по подразделению	=	(Удельный вес расходов на оплату труда подразделения	+	Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения)	:	2

6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

9.1 Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9.2 Начисление и уплата налога на имущества производятся по месту нахождения как Предприятия так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения

8.1.1. В соответствии со ст. 146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС является передача имущественных прав. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

8.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты,
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец),
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,
- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пунктах 8.2.3. – 8.2.4. настоящей Учетной политики.

8.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по

иному основанию – как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

8.1.4. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

8.1.5. Подлежит налогообложению передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.[4]

8.2. Налоговая база

8.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов: подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам; не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения); полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения; полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

8.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при выбытии, погашении векселей и облигаций, либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

8.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется исходя из цены реализации товаров (работ, услуг), независимо от суммы возмещения, полученного от нового кредитора за уступленное требование. При этом отдельная налоговая база по операции уступки права требования первоначальным кредитором не определяется.

8.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

8.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база

[4] Отказ от применения льготы осуществляется в порядке, установленном п.5 ст.149 НК РФ, на основании которого налогоплательщик до 1-го числа налогового периода обязан подать в налоговый орган заявление об отказе от применения льготы. Не допускается отказ от применения льготы на срок менее одного года.

исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из рыночной цены этих товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с разделом «Определение рыночных цен» настоящей Учетной политики.

8.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

8.3. Момент определения налоговой базы

8.3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

В случаях, если по условиям совершенной сделки Предприятие получает оплату, частичную оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и на этот момент определяет налоговую базу, то на момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, Предприятие также определяет налоговую базу.

8.3.2. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8.3.3. Начисление налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления осуществляется в последнее число каждого налогового периода.

8.3.4. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

8.4. Налоговые вычеты

8.4.1. Вычеты, сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных объектов в качестве основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

8.4.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам.

8.4.3. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя, независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

8.4.4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Предприятием с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена оплата, частичная оплата, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

8.4.5. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению. Раздельный учет организуется путем ведения аналитического учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

8.4.6. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам. . Если полученный процент менее 5 процентов, то НДС, предъявленный при приобретении

товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежит.

8.4.7. Учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС ведется на счете 91.1 – прочие доходы облагаемые НДС, прочие доходы не облагаемы НДС. Учет ведется в соответствии с льготами указанными в п.149 НК РФ и с учетом не облагаемых операций указанных в ст.146 НК РФ.

8.4.8. Услуги по предоставлению денежных займов не облагаются НДС (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Стоимость таких услуг определяется как сумма процентов по займу. Сама сумма займа объектом обложения НДС не является (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ). Поэтому при распределении НДС учитываются только проценты по займам.

8.4.9. НДС предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении операций облагаемых НДС (прямые затраты) распределению не подлежат, принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ.

8.4.10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета пропорции определяется без учета НДС.

8.4.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и необлагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции..

8.4.12. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, налог у Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

8.4.10 Учет у комитента (агента) по договорам комиссии либо агентским договорам

1. В журнале учета полученных счетов-фактур, регистрируются счета-фактуры:

- **полученные от комитента либо принципала организациями**, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии либо агентским договорам, **п**ри реализации товаров (работ, услуг), имущественных **прав от своего имени**, по товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- **полученные от продавцов** по приобретенным для комитента либо принципала товарам (работам, услугам), имущественным правам и по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в **журнале учета полученных счетов-фактур**.

При этом в книге покупок эти счета-фактуры не регистрируются

2. **В книге продаж** комиссионерами (агентами) не регистрируются счета-фактуры выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **от своего имени**, как при получении перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. **В книге продаж регистрируются счета-фактуры:**

- Выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на полученную сумму оплаты, частичной оплаты при получении денежных средств от комитента (принципала, доверителя) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания посреднических услуг как в денежной так и в безденежной форме.
- Счета-фактуры выставленные комитенту (принципалу, доверителю) на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам.

8.4.11 Учет у доверителя, комитента или принципала.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные коммисионером, агентом,

- на сумму вознаграждения по договорам,
- На сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам
- Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) **от имени доверителя (принципала),** регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры как на сумму перечисленной денежными средствами суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, так и на указанные товары (работы, услуги), имущественные права.

В книге продаж регистрируются счета фактуры:

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных права по договору комиссии (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени комиссионера (агента)** регистрируют в книге продаж **выданные комиссионеру (агенту**) счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю, а также счета-фактуры, выданные комиссионеру (агенту) при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателю.

- При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору поручения (агентскому договору), предусматривающему продажу товаров (работ, услуг), имущественных прав **от имени доверителя (принципала**), регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю как при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных

прав, так и при реализации указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет у комитента (доверителя, принципала) и комиссионера (агента) по договору предусматривающих продажу товаров (работ, услуг) и имущественных прав от имени комиссионера (агента) с участием в расчетах

операция	Учет у Комитента (доверителя, Принципала)	Учет у комиссионера (агента)
Продажа товаров (работ, услуг) и имущественных прав	выписывается счет-фактура на имя комиссионера (агента) с той же датой, что и комиссионер (агент) выписывает покупателю. Регистрируется в книге продаж	Выписывается счет-фактура на имя покупателя. Не регистрируется в книге продаж Учитывается в реестре выданных счетов-фактуры
Счет-фактура, выданный на имя комиссионера (агента) от Комитента при продаже	Регистрируется в книге продаж	Полученный от комитента (доверителя, принципала) счет-фактура: Учитывается в реестре полученных, счетов-фактуры Не учитывается в книге покупок
Счет фактура выписанный на вознаграждение комиссионера (агента)	Регистрируется в книге покупок	Выписывается счет фактура на вознаграждение за выполненное поручение Регистрируется в книге продаж
Покупка товаров (работ, услуг) и имущественных прав, через посредника	Счет фактура, полученный от поставщика	Счет фактура, полученный от поставщика, регистрируется в реестре полученных счетов-фактуры, В книге покупок не регистрируется При участии в расчетах посредника, выписывается счет фактура на имя комитента
Счет фактура выписанный на имя комитента	Регистрируется в книге покупок	Не регистрируется в книге продаж. Учитывается в реестре выданных счетов фактуры
Получен аванс от покупателя на счет	Выписывает счет-фактуру на аванс и учитывает в книге	Сообщает о поступлении денежных средств комитенту

комиссионера (агента)	продажи по сообщению комиссионера (агента), соответственно при отгрузке покупателю товаров (работ, услуг) имущественных прав принимает к вычету начисленный с аванса НДС.	(поручителю)

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью

584 (пятьсот восемьдесят четыре) л.

Генеральный директор
ООО «ПСН ПМ» Гоось