

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«АТОМНЫЙ ЭНЕРГОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС»  
(АО «Атомэнергопром»)

ПРИКАЗ

19 ДЕК 2019

№ 5/83-11

Москва

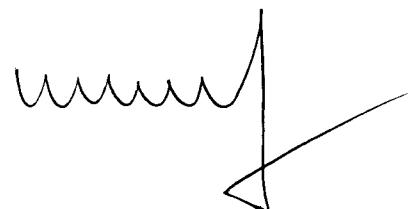
О внесении изменений в приказ ОАО «Атомэнергопром»  
от 30.12.2011 № 5/68-П

В связи с вступлением в силу федеральных законов от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» и от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также в целях повышения качества ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «Атомэнергопром»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 30.12.2011 № 5/68-П, изложив ее в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Внести в учетную политику для целей налогового учета, утвержденную приказом от 30.12.2011 № 5/68-П, изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2020.

Директор



К.Б. Комаров

Дьяконенко Оксана Сергеевна  
(495) 969-29-39, доб. 3586

Приложение № 1  
к приказу АО «Атомэнергопром»  
от 19 ДЕК 2010 № 5/183-17

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ОАО «Атомэнергопром»  
от 30.12.2011 № 5/68-П

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
1. Организационные аспекты учетной политики .....	5
1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики .....	6
1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы .....	6
1.1.2. Рабочий план счетов .....	6
1.1.3. Первичные учетные документы.....	6
1.1.4. Регистры бухгалтерского учета .....	7
1.1.5. Порядок организации документооборота .....	7
1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств .....	8
1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных .....	9
1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета .....	9
1.2. Способы определения рыночной стоимости .....	10
2. Вложения во внеоборотные активы .....	10
2.1. Общие положения и термины .....	10
2.2. Особенности учета объектов строительства.....	11
2.2.1. Учет проектно-изыскательских работ.....	11
2.2.2. Учет оборудования, требующего монтажа.....	11
2.2.3. Формирование стоимости объектов капитального строительства .....	11
2.2.4. Учет временных сооружений.....	11
2.2.5. Учет пусконаладочных работ.....	11
2.2.6. Учет сезонных работ.....	16
2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	15
3. Основные средства .....	17
3.1. Признание объектов основных средств.....	17
3.2. Оценка основных средств .....	17
3.3. Амортизация и срок полезного использования основных средств .....	18
3.4. Учет затрат на ремонт основных средств.....	19
3.5. Выбытие основных средств .....	20
3.6. Доходные вложения в материальные ценности .....	20
3.7. Учет арендованных основных средств .....	21
3.8. Учет основных средств, полученных по договору лизинга .....	21
3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	24
4. Нематериальные активы .....	24
4.1. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов .....	23
4.2. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	24
5. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) .....	24

5.1. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	24
6. Материально-производственные запасы (МПЗ).....	27
6.1. Признание МПЗ .....	27
6.2. Первоначальная оценка МПЗ .....	27
6.3. Учет материалов .....	25
6.3.1 Особенности учета материалов .....	25
6.3.2. Учет материалов, принятых на ответственное хранение .....	26
6.4. Учет товаров.....	27
6.4.1. Особенности учета товаров .....	29
6.5. Выбытие товаров .....	27
6.6. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути.....	28
6.7. Учет МПЗ, находящихся в пути .....	29
6.8. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	297
7. Финансовые вложения .....	29
7.1. Признание финансовых вложений.....	29
7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений.....	31
7.3 Последующая оценка финансовых вложений .....	31
7.4. Выбытие финансовых вложений.....	32
7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям .....	32
7.6. Обесценение финансовых вложений .....	35
7.7. Учет производных финансовых инструментов .....	33
7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	33
8. Займы и кредиты .....	33
8.1.Особенности учета расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам) .....	33
8.2. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	35
9. Целевое финансирование .....	35
10. Учет доходов.....	37
10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности .....	37
10.2. Особенности признания отдельных видов доходов.....	37
10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	38
11. Учет расходов .....	39
11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности .....	39
11.2. Особенности признания отдельных видов расходов .....	45
11.3. Учет расходов будущих периодов .....	41
11.4. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	42
12.Учет расчетов по налогу на прибыль .....	47
Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	43

13. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	44
13.1. Общие положения.....	44
13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ...	46
13.3. Долгосрочные активы к продаже.....	52
Приложения .....	48

## **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая учетная политика разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Организации.

Целями учетной политики являются:

1) обеспечение единобразия и непротиворечивости применяемых политик, принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в Организации;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в Организации; методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер Организации самостоятельно разрабатывает в установленном порядке учетную политику Организации.

Учетная политика утверждается приказом Директора Организации и должна применяться из года в год.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Организации.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики возлагается на главного бухгалтера Организации.

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

#### **1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы**

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации – общего центра обслуживания (ОЦО). Функции ОЦО в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта SAP ERP.

### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета Организация применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана Счетов (приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

### **1.1.3. Первичные учетные документы**

В качестве первичных учетных документов Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом (ранее Госкомстат Российской Федерации) или иные формы, разработанные Организацией самостоятельно.

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

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Организации по представлению главного бухгалтера.

Требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Организации.

### **1.1.4. Регистры бухгалтерского учета**

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, обеспечивая информацию:

о начальном и конечном сальдо, оборотах по дебету и кредиту для каждого счета (субсчета) (например, оборотно-сальдовая ведомость),

об оборотах по счету (субсчету) в корреспонденции со счетами (субсчетами) (например, анализ счета).

Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Организации по представлению главного бухгалтера.

### **1.1.5. Порядок организации документооборота**

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и закрепляются в регламенте документооборота или графике документооборота.

Регламент (график) документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент (график) документооборота утверждается приказом или распоряжением руководителя организации.

Исполнители должны быть ознакомлены с регламентом (графиком) документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

### **1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве приложения № 3 к настоящей учетной политике.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах учетной политики, Организация признает существенной суммы по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках), отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

### **1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Кроме того, инвентаризации подлежат ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т.п.),

списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, условные обязательства.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации активов проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября. Плановые инвентаризации обязательств проводятся по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризации проводятся в обязательном порядке:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

По решению руководства Организации или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организаций. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88.

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

1) излишек имущества приходуется по рыночной стоимости и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы";

2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

### **1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных**

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Организации.

### **1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета**

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Организации.

## **1.2. Способы определения рыночной цены**

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации. При этом применение определенного метода с обоснованием причины его применения утверждается приказом по Организации.

## 2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 2.1. Общие положения и термины

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения;

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 10 млн. рублей), признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Плана счетов, являющегося приложением к настоящей учетной политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

## **2.2. Особенности учета объектов строительства**

### **2.2.1. Учет проектно-изыскательских работ**

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общепринятом порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

### **2.2.2. Учет оборудования, требующего монтажа**

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж,

таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходуется как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки отражаются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

### **2.2.3. Формирование стоимости объектов капитального строительства**

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;

расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов;

расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;

стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

расходы по возмещению землепользователям потерь (убытоков и упущеной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;

расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землестроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

затраты по пусконаладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования в холостую с целью проверки монтажа, а также проведения пусконаладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

агентское вознаграждение по строительству объектов;

проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке, предусмотренном п.8.3.1;

амortизация временных титульных сооружений, затраты по введению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;

прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

#### **2.2.4. Учет временных сооружений**

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

#### **2.2.5. Учет пусконаладочных работ**

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они:

1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;

- 2) не были направлены на пробный выпуск продукции;
- 3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и акта приема-передачи основного средства.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

### **2.2.6. Учет сезонных работ**

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актами по формам КС-14 (КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

1) если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;

2) если затраты невозможны квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

### **2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Незавершенные капитальные вложения (кроме вложений в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода) отражаются по статье «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» бухгалтерского баланса.

Исходя из требования осмотрительности, объекты незавершенного строительства, оборудования к установке, в отношении которых в установленном порядке принято решение о безвозмездной передаче или ликвидации в связи с нецелесообразностью их достройки с последующим вводом в эксплуатацию, до момента такого выбытия отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Порядок формирования резерва под снижение стоимости указанных объектов раскрыт в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по группам статей раздела «Внебиротные активы», для создания которых они предназначены.

### **3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Настоящий раздел учетной политики не применяется в отношении долгосрочных активов к продаже.

#### **3.1. Признание объектов основных средств**

Актив признается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ПБУ 6/01) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01) и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Основные средства стоимостью в пределах лимита» до выбытия из эксплуатации» (п. 5 ПБУ 6/01).

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты о приеме-передаче основных средств. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации,

принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке. Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование производственного назначения;
- ИТ-оборудование;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

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

Формирование инвентарного объекта осуществляется комиссией по приему-передаче основных средств на основании проектной документации и /или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **3.2. Оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (п.7 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (п.14 ПБУ 6/01).

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- 1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- 2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляющее по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (п.15 ПБУ 6/01).

### **3.3. Амортизация и срок полезного использования основных средств**

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования с учетом его пересмотра. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией на основании рекомендаций технических служб и фиксируется в актах. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта (п. 20 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации не продлевается.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений (п.20 ПБУ 6/01).

### **3.4. Учет затрат на ремонт основных средств**

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей инвентарного объекта признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведененный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

### **3.5. Выбытие основных средств**

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии ликвидации до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01 «Основные средства».

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по акту приема-передачи объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

### **3.6. Доходные вложения в материальные ценности**

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом. При этом:

начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;

начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» (на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности не переводятся»).

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

### **3.7. Учет арендованных основных средств**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### **3.8. Учет основных средств, полученных по договору лизинга**

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке, согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества в его первоначальную стоимость включается сумма уплаченных лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга, в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации, и выкупная стоимость. При этом если выкуп лизингового имущества осуществляется до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества вместе с выкупной стоимостью.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.3) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### **3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности».

## **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Данный раздел настоящей учетной политики не применяется в отношении долгосрочных активов к продаже.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по учету нематериальных активов.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп: изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

топология интегральных микросхем;

селекционные достижения;

деловая репутация Организации;

прочие нематериальные активы.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1 настоящей учетной политики).

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

#### **4.1. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **4.2. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

### **5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)**

Данный раздел не применяется к долгосрочным активам к продаже.

Учет расходов на НИОКР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологические работы» ПБУ 17/02, Методическими рекомендациями по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом (п. 11 ПБУ 17/02).

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **5.1. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)**

#### **6.1. Признание МПЗ**

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией в своей учетной политике (п. 3 ПБУ 5/01).

## **6.2. Первоначальная оценка МПЗ**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01).

В фактические затраты на приобретение МПЗ не включаются расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходуются по цене возможной реализации.

Транспортно-заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

## **6.3. Учет материалов**

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и партиям.

### **6.3.1 Особенности учета материалов**

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

Учет материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Под партией материалов понимают количество материалов одной номенклатуры, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу)

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

### **6.3.2. Учет материалов, принятых на ответственное хранение**

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

1) ошибочно адресованные Организации;

2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

от оплаты которых Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

## **6.4. Учет товаров**

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

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, партиям товаров и по местам хранения товаров. Под партией товаров понимают количество товаров одной номенклатуры, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

### **6.4.1. Особенности учета товаров**

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Учет товаров осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка товаров соответственно на начало месяца и поступивших товаров за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость реализованных товаров, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Организация (комиссионер) учитывает товары, принятые на комиссию от физических и юридических лиц (комитента) для продажи на забалансовом счете «Товары, принятые на комиссию». Такие товары учитываются в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая налог на добавленную стоимость (т.е. по ценам, согласованным с комитетентом).

Организация (комиссионер) по мере продажи (отпуска) товара покупателю списывает его стоимость с указанного забалансового счета.

## **6.5. Выбытие товаров**

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 “Товары отгруженные”.

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

#### **6.6. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути**

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;

по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);

по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленным цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

### **6.7. Учет МПЗ, находящихся в пути**

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

### **6.8. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

## **7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Организации осуществляют бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

### **7.1. Признание финансовых вложений**

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий п. 2 ПБУ 19/02.

Даты принятия к учету активов в качестве финансовых вложений в зависимости от их вида приведены в таблице ниже.

Вид финансовых вложений	Дата принятия к учету
Акции и облигации	
документарные ценные бумаги на предъявителя (в случае нахождения сертификата у владельца)	дата передачи сертификата ценной бумаги Организации-приобретателю;
документарные ценные бумаги на предъявителя (в случае хранения сертификатов в депозитарии)	осуществление приходной записи по счету депо Организации-приобретателя;
именные бездокументарные ценные бумаги (в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность)	дата внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя;
именные бездокументарные ценные бумаги (в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра)	дата внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя;
именные документарные ценные бумаги (в случае учета прав организации-	дата передачи Организации-

приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра) именные документарные ценные бумаги (в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария в системе ведения реестра)	приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя; дата внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя.
Векселя (ордерные ценные бумаги): вексель с ордерным индоссаментом вексель с бланковым индоссаментом	совершение передаточной записи; акт приема-передачи векселя.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	дата внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
Предоставленные другим организациям процентные займы	дата выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
Депозитные вклады в кредитных организациях	дата выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом	дата вступления в силу договора уступки права требования
Вклады по договору простого товарищества	дата акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Исходя из критериев п. 2 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям Организации, в частности, не относятся:

займы, векселя и иные вложения, не приносящие доход. Такие активы отражаются в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

займы, выданные работникам Организации. Такие займы учитываются как дебиторская задолженность на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается в зависимости от вида финансовых вложений, как указано ниже (п. 5 ПБУ 19/02).

Вид финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
Эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и пр.)	ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору
Неэмиссионные ценные бумаги (векселя и пр.)	отдельная ценная бумага
Вклады в уставные капиталы	вклад в одну организацию
Депозитные вклады, займы, приобретенные права требования	депозитный вклад, заем, приобретенное право требование по отдельному договору

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

наименование эмитента и название ценной бумаги;  
 номер, серия и пр. реквизиты;  
 номинальная цена;  
 цена покупки;  
 расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;  
 общее количество ценных бумаг;  
 дата покупки;  
 дата продажи или иного выбытия;  
 место хранения ценной бумаги (п. 6 ПБУ 19/02).

## **7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (п.8 ПБУ 19/02).

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения (п.9 ПБУ 19/02).

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (п.9,11 ПБУ 19/02).

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

## **7.3. Последующая оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения (п.22 ПБУ 19/02).

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется (п.23 ПБУ 19/02).

#### **7.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02 (хотя бы одного условия).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п.26 ПБУ 19/02).

#### **7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами (п.34 ПБУ 19/02).

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно (п.16 ПБУ 9/99).

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (п.22 ПБУ 19/02).

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (п.16 ПБУ 9/99).

#### **7.6. Обесценение финансовых вложений**

Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с приложением № 2 к настоящей учетной политике.

## **7.7. Учет производных финансовых инструментов**

Учет производных финансовых инструментов осуществляется Организацией в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по учету производных финансовых инструментов, утвержденными приказом Госкорпорации «Росатом».

## **7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- 1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- 2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности (см. п. 13.1);
- 3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

## **8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 2, 18 ПБУ 15/2008).

### **8.1. Особенности учета расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам)**

Вид расходов, связанных с выполнением обязательств	Особенности учета расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам
--	---

полученным займам (кредитам)	(кредитам)
проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам)	<p>Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения процентов (Приказ 94н, п. 4 ПБУ 15/2008).</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных в п. 9 ПБУ 15/2008. При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»</li> <li>— дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.</li> </ul>
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям.	<p>Проценты (дисконт) по причитающимся к оплате векселю/облигации Организация (векселедатель/эмитент) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в зависимости от срока выплаты процентов (срока обращения ценной бумаги) (Приказ 94н, п. 15 ПБУ 15/2008).</p> <p>Проценты по причитающимся к оплате векселю/облигации относятся на прочие расходы равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.</p> <p>В случае если вексель/облигация размещаются по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дискаonta) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов) (п. 15, 16 ПБУ 15/2008). При этом по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.</p>

<p>дополнительные расходы по займам (кредитам):</p> <p>суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;</p> <p>суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);</p> <p>комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;</p> <p>иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)</p>	<p>Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (п. 4 ПБУ 15/2008).</p> <p>Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).</p>
--	---

## **8.2. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

## **9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Поступление ресурсов от донора классифицируется в качестве целевого финансирования при одновременном выполнении следующих условий:

передача ресурсов носит безвозмездный и безвозвратный характер,

определены конкретные цели (мероприятия), на достижение ( осуществление) которых передаются ресурсы,

выгодоприобретателем по договору является получатель ресурсов,

предусмотрен контроль со стороны донора за целевым использованием предоставленных ресурсов.

Для коммерческой организации.

Целевое финансирование может поступать в виде:

субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

международной технической помощи (ст. 1 Федерального закона от 04.05.1999 № 95-ФЗ)

средств специальных резервных фондов (ст. 20 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ);

грантов (ст. 2 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ);

прочего целевого финансирования.

Организация осуществляет бухгалтерский учет целевого финансирования в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, а также Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования.

Доходы, связанные с получением целевого финансирования, квалифицируются в качестве прочих доходов (п. 9 ПБУ 13/2000).

Остаток средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование», отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев - в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей 1450 «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев - в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей 1546 «Целевое финансирование».

Доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов (абзац 3 п. 9 ПБУ 13/2000), отражаются в составе краткосрочных обязательств по одноименной группе статей (1530) с выделением по отдельной строке (пп. «г» п. 20 ПБУ 13/2000).

Прочие доходы, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов (абзац 3 п. 9 ПБУ 13/2000), представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи в составе прочих доходов (с учетом существенности).

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат (абзац 2 п. 9 ПБУ 13/2000), представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе группы статей 1450 «Прочие обязательства». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи прочих доходов.

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

## **10. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Организации классифицируют поступления в виде арендных, лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности, дивидендов (распределенной прибыли) в качестве выручки или прочих доходов в своей учетной политике (п. 5, 7 ПБУ 9/99).

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

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15 (п.7.1. ПБУ 1/2008).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой (п.12 ПБУ 9/99).

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте. Эффект от такого пересчета отражается в составе прочих доходов и расходов.».

### **10.2. Особенности признания отдельных видов доходов**

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о финансовых результатах Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих

доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Признание дохода в виде дивидендов по акциям (Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы») осуществляется на дату решения общего собрания акционеров об их выплате (объявлении), если Организация не предполагает отчуждение указанных акций до момента составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов. В случае если с высокой степенью вероятности такое отчуждение возможно, дивиденды признаются на дату внесения Организации в указанный список (п. 16 ПБУ 9/99, ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

Признание доходов в виде части распределенной прибыли общества с ограниченной ответственностью осуществляется на дату решения общего собрания участников общества о таком распределении (п. 16 ПБУ 9/99, ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ).

В доходы включается сумма дивидендов (распределенной прибыли), указанная в решении общего собрания акционеров (участников). На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

### **10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Раскрытие информации о доходах будущих периодов, признанных в связи с целевым финансированием, осуществляется в соответствии с п. 9 настоящей учетной политики.

Доходы будущих периодов, приобретенные в связи с безвозмездным получением оборотных активов, отражаются в составе краткосрочных обязательств по одноименной группе статей (1530) с выделением по отдельной строке.

Доходы будущих периодов, приобретенные в связи с безвозмездным получением внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе группы статей 1450 «Прочие обязательства».

Прочие доходы будущих периодов (например, в виде отложенной выручки) отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев - в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев - в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной

начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается развернуто:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»;

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») - по группе статей «Задолженность перед заказчиками» (п. 29 ПБУ 2/2008).

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

доходы и расходы в виде курсовых разниц;

доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов;

доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;

доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;

доходы и расходы от переуступки прав требования;

доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;

доходы и убытки от переоценки основных средств, введенных в эксплуатацию до принятия ЕУП (п. 18.2 ПБУ 9/99).

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, фактически удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто) (п. 18.2 ПБУ 9/99).

## **11. УЧЕТ РАСХОДОВ**

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

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

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Первичный сбор затрат осуществляется на счетах 31-35.

Бухгалтерский учет затрат ведется:

- 1) по МВЗ;
- 2) по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;
- 3) по первичным и вторичным видам затрат;
- 4) по статьям затрат.

В конце месяца фактическая себестоимость выполненных работ и услуг списывается с 39-х счетов в дебет счетов 90 «Продажи».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) страховые взносы;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- земельный налог;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

При предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых напрямую связано с получением такого дохода.

Формирование себестоимости работ, услуг производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры видов работ и услуг.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

В случае если Организация приобретает для целей продажи лицензии на право пользования программными продуктами (далее – лицензии) и в соответствии с условиями договоров лицензиар предоставляет организации

услуги по сопровождению этих программных продуктов (далее – Сопровождение), расходы на Сопровождение до момента реализации лицензий отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца производится распределение расходов на Сопровождение между реализованными и нереализованными лицензиями по состоянию на конец каждого месяца. При этом стоимость услуг по сопровождению, приходящаяся на реализованные и нереализованные лицензии, определяется в соответствии с условиями договоров, заключенными с лицензиаром.

### **11.2. Особенности признания отдельных видов расходов**

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги (п.11 ПБУ 10/99).

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва (п.11 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### **11.3. Учет расходов будущих периодов (РБП)**

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

К РБП относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007), (если право пользования объектами интеллектуальной собственности не приобретено для целей продажи);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными (п.19 ПБУ 4/99).

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

#### **11.4. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты. Если по состоянию на отчетную дату срок списания РБП, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), организация осуществляет перевод такого РБП в краткосрочные активы.

### **12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Помимо случаев, указанных в п. 11 ПБУ 18/02, временная разница образуется в результате признания в бухгалтерском учете дивидендов до момента поступления денежных средств (налогооблагаемая временная разница).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль участками КГН осуществляется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями по учету расчетов между участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

### **Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства» (п.19,23 ПБУ 18/02).

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы» (п.23 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах отражаются признанные в отчетном периоде:

расход (доход) по налогу на прибыль – по группе статей «Налог на прибыль»;

текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль – по одноименным статьям в группе статей «Налог на прибыль».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о финансовых результатах (п.23 ПБУ 18/02).

## **13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **13.1. Общие положения**

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным в качестве приложения № 3 к настоящей учетной политике(п. 3 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) (п. 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99, п. 1, 2 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто (п.34 ПБУ 4/99).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам (п. 70 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Стоимость полученных от акционеров или участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) показывается по отдельной статье 1330 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы» в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Пояснения оформляются в текстовой и табличной формах. Шаблоны типовых табличных пояснений приведены в приложении № 3 к настоящей учетной политике (п. 3 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности.

### **Особенности формирования отчета о движении денежных средств (далее ОДДС)**

К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме (п.5 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных потоков от текущих операций ( помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;

поступление страховой выплаты;

предоставление средств целевого финансирования;

перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;

платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;

предоставление ссуд, займов работникам Организации;

возврат ссуд, займов работниками Организации;

предоставление беспроцентных займов;  
возврат беспроцентных займов;

поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации; а также от предоставления займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом»;

платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;

поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения (п.9 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

получение средств целевого финансирования;

платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга) (п.11 ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ Российской Федерации, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ Российской Федерации на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

### **13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

При выполнении условий п.5 ПБУ 8/2010 Организация признает оценочные обязательства:

- по вознаграждениям работникам;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;

по финансовым гарантиям/поручительствам;  
прочие оценочные обязательства.

Отражение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Организаций осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету вознаграждений работникам (далее – рекомендации). Организацией применяются способы формирования оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, указанные в пунктах 3.1.2.1, 3.1.3.3.1 рекомендаций.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты;

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с приложением № 3 к настоящей учетной политике.

### **13.3. Долгосрочные активы к продаже**

Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с п. 10.1, 10.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (далее - ПБУ 16/02).

Внеоборотные активы, в отношении которых принято решение о ликвидации или консервации, в качестве долгосрочных активов к продаже не классифицируются.

Если условия отнесения внеоборотных активов к долгосрочным активам к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02) выполняются только после отчетной даты, то Организация не признает их в качестве долгосрочных активов к продаже на отчетную дату. Информация о таких активах раскрывается в Пояснениях.

Переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже активы отражаются обособленно на счетах их первоначального учета (01, 03, 04, 08) по аналитике «Предназначенные для продажи» по балансовой стоимости, сформированной на момент такой переклассификации.

С первого числа месяца, следующего за месяцем отнесения основных средств, нематериальных активов к долгосрочным активам к продаже, начисление амортизации по ним прекращается.

В случае если условия отнесения актива к долгосрочным активам к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02) перестают выполняться, первоначальная классификация такого актива (в качестве основного средства, нематериального актива и т.д.) восстанавливается. При этом по амортизируемым внеоборотным активам доначисляется амортизация, как если бы эти активы не переводились в категорию долгосрочных активов к продаже (в составе прочих расходов).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под снижение их стоимости в составе прочих оборотных активов с выделением по отдельной строке в случае существенности.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже создается в соответствии с приложением № 2 к настоящей учетной политике.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение № 1. План счетов.

Приложение № 2. Порядок формирования оценочных резервов.

Приложение № 3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение № 2  
к приказу АО «Атомэнергопром»  
от 19 ДЕК 2019 № 5/83-17

Изменения,  
которые вносятся в учетную политику для целей налогового учета, утвержденную  
приказом Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 5/68-П

1. В пункте 3.5.2 раздела «Налог на прибыль»:

абзац четвертый после слов «12 месяцев» дополнить словами «и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей»;

абзац пятнадцатый признать утратившим силу;

в абзаце шестнадцатом цифру «2» заменить цифрой «1»;

второе предложение абзаца шестнадцатого изложить в следующей редакции: «При расконсервации объекта ОС амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации;»;

в абзаце семнадцатом цифру «3» заменить цифрой «2»;

абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«При расконсервации или окончании реконструкции амортизация начисляется начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции или расконсервации ОС.».

2. Пункт 3.5.4 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

**«3.5.4. Первоначальная стоимость ОС в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях**

Первоначальная стоимость объектов ОС изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период реконструкции, модернизации объектов ОС определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта ОС после даты ввода его в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС.

Приложение № 2  
к приказу АО «Атомэнергопром»  
от 19 ДЕК 2019 № 5/83-17

Изменения,  
которые вносятся в учетную политику для целей налогового учета, утвержденную  
приказом Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 5/68-П

1. В пункте 3.5.2 раздела «Налог на прибыль»:

абзац четвертый после слов «12 месяцев» дополнить словами «и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей»;

абзац пятнадцатый признать утратившим силу;

в абзаце шестнадцатом цифру «2» заменить цифрой «1»;

второе предложение абзаца шестнадцатого изложить в следующей редакции: «При расконсервации объекта ОС амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации;»;

в абзаце семнадцатом цифру «3» заменить цифрой «2»;

абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«При расконсервации или окончании реконструкции амортизация начисляется начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции или расконсервации ОС.».

2. Пункт 3.5.4 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

**«3.5.4. Первоначальная стоимость ОС в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях**

Первоначальная стоимость объектов ОС изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период реконструкции, модернизации объектов ОС определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта ОС после даты ввода его в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС.

вычету в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Порядок расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, представлен в приложении № 1 к настоящей учетной политике.

Соблюдение принципов расчета доли расходов по операциям, не облагаемым НДС, в общей сумме совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение № 1 к настоящей учетной политике) является обязательным для Организаций, присоединившихся к системе налогового мониторинга.».

6. Пункт 1.6.6 раздела «НДС» изложить в следующей редакции:  
**«1.6.6. Вычет НДС при приобретении (создании) ОС, оборудования к установке и НМА**

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ею при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации ОС, оборудования к установке, и (или) НМА, а также товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с созданием или приобретением оборудования к установке, ОС и (или) НМА производятся после принятия на учет данных объектов, товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с их созданием и при выполнении остальных условий, предусмотренных положениями раздела 1.6.1 Единой учетной политики.

При этом под принятием на учет оборудования к установке, ОС и (или) НМА, а также товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с их созданием, следует понимать:

в отношении оборудования к установке – принятие к бухгалтерскому учету на счет 07 «Оборудование к установке»;

в отношении объектов ОС – принятие к бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в отношении объектов НМА – принятие к бухгалтерскому учету на счет 04 «Нематериальные активы».

Соблюдение положений настоящего пункта является обязательным для Организаций, присоединившихся к системе налогового мониторинга.».

7. Абзац пятый пункта 1.6.9 раздела «НДС» после слов «образом оформленный» дополнить словом «корректировочный».

8. Абзац первый пункта 1 раздела «Налог на имущество» изложить в следующей редакции:

«Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность

или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, а также с учетом особенностей, установленных статьями 378 и 378.1 НК РФ.».

9. Абзац первый пункта 2 раздела «Налог на имущество» изложить в следующей редакции:

«Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 378.2 НК РФ.».

10. Абзац второй пункта 4 раздела «Налог на имущество» после слов «кадастровая стоимость,» дополнить словами «за исключением объектов, указанных в пунктах 3.1 и 3.2 ст. 380 НК РФ.».

11. В пункте 5 раздела «Налог на имущество»:

в абзаце шестом слова «по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом,» исключить.

абзац восьмой и десятый признать утратившими силу.

12. Дополнить приложением следующего содержания:

«Приложение № 1  
к учетной политике

**Принципы расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС**

Доля расходов по операциям, не облагаемым НДС, в общей сумме совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав рассчитывается по формуле:

Доля расходов = размер совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не подлежащих налогообложению НДС / общая величина совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав \* 100%.

Величина совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом в расчет пропорции не включаются расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями ст. 270 НК РФ.

Размер совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не подлежащих налогообложению НДС (числитель), определяется с учетом следующих особенностей:

1. Для целей настоящего расчета под расходами, относящимися к операциям, не облагаемым НДС, подразумеваются расходы на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящиеся к операциям, не признаваемым объектом налогообложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ), и операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) (ст. 149 НК РФ).

2. В состав расходов включаются:

а. Расходы, непосредственно связанные с приобретением, производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, отраженные на счете 90 справочник ЕПС 2310 аналитика 2000000 «Себестоимость продаж», 7000000 «Расходы на продажу», 8000000 «Управленческие расходы».

Перечень общехозяйственных расходов и расходов на продажу, относящихся исключительно к операциям, не облагаемым НДС, определяется в разрезе видов затрат, представленных в справочнике ЕПС 2210.

б. Расходы, непосредственно связанные с приобретением, производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, отраженные на счете 91 справочник ЕПС 2240 аналитика 2000000 «Прочие расходы».

3. В состав расходов включается часть общехозяйственных расходов и расходов на продажу, отраженных в бухгалтерском учете на счете 90 справочник ЕПС 2310 аналитика 7000000 «Расходы на продажу» и 8000000 «Управленческие расходы», относящихся к операциям по приобретению, производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению НДС (сумма общехозяйственных расходов и расходов на продажу за вычетом расходов, относящихся только к не облагаемым НДС операциям (пп. «а» п. 2 расчета) и за вычетом расходов, относящихся только к облагаемым НДС операциям).

Величина общехозяйственных расходов и расходов на продажу, относящихся к операциям, не облагаемым НДС, в общей сумме расходов, относящихся как к облагаемым НДС, так и не подлежащим налогообложению НДС операциям, определяется исходя из доли стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

4. Из состава расходов исключаются, в частности, следующие затраты, отражаемые на счете 91 справочник ЕПС 2240:

4.1. 2010000 «Налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций, признанные в текущем году».

4.2. 2010100 «Налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций, признанные в прошлые годы».

4.3. 2020000 «Расходы по совместной деятельности».

4.4. 2070700 «Расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемой организации».

- 4.5. 2080160 «Стоимость векселя при предъявлении к погашению».
- 4.6. 2080170 «Стоимость векселя в части ранее признанного дисконтного дохода».
- 4.7. 2200000 «Расходы в виде курсовых разниц».
- 4.8. 2210000 «Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты».
- 4.9. 2220000 «Отчисления в оценочные резервы».
- 4.10. 2230000 «Отчисления в оценочные обязательства».
- 4.11. 2250000 «Расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости».
- 4.12. 2260000 «Списание дебиторской задолженности, под которую не сформирован резерв по сомнительной задолженности».
- 4.13. 2270000 «Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений».
- 4.14. 2280000 «Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства, НМА».
- 4.15. 2330000 «Ущерб от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих ЧС».
- 4.16. 2380000 «Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг».
- 4.17. 2390000 «Остаточная стоимость спецодежды и оснастки, форменной одежды, списываемой до истечения срока полезного использования».
- 4.18. 2410000 «Социальные расходы».
- 4.19. 2510000 «Расходы на взаимодействие с образовательными организациями».
- 4.20. 2600000 «Расходы на содержание профсоюзных организаций».
- 4.21. 2670000 «Расходы на проведение собраний акционеров (участников)».
- 4.22. 2680000 «Расходы на проведение наблюдательного совета, совета директоров».
- 4.23. 2690000 «Расходы ревизионной комиссии».
- 4.24. 2700000 «Судебные расходы и арбитражные сборы».
- 4.25. 2730200 «НДС по списанной кредиторской задолженности».
- 4.26. 2920000 «Убытки от переоценки основных средств, введенных в эксплуатацию до принятия УП».
- 4.27. 2940000 «Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы, не используемые в деятельности организаций и понесенные после закрытия договора».

5. Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации, включается в состав расходов, если данные операции приведены в ст. 149 НК РФ.

Общая величина совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (заемнатель) включает

все расходы по данным операциям, отражаемые на счете 90 справочника ЕПС 2310 по аналитике 2000000 «Себестоимость продаж», 7000000 «Расходы на продажу», 8000000 «Управленческие расходы» и на счете 91 справочника ЕПС 2240 по аналитике 2000000 «Прочие расходы», за исключением расходов, не учитываемых при расчете пропорции, в том числе указанных в п. 4 расчета размера совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не подлежащих налогообложению НДС (числитель).

Расчет доли расходов по операциям, не облагаемым НДС, в общей сумме совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществляется:

исходя из показателей деятельности Организации за квартал;

исходя из сводных показателей деятельности головного и всех обособленных подразделений Организации, в том числе выделенных на отдельный баланс.».