

**ОАО «АПРОСА-НЮРБА»**

# Учетная политика для целей бухгалтерского учета

## Оглавление

1. Организационные аспекты учетной политики .....	6
1.1. Цели, задачи .....	6
1.2. Нормативные документы .....	6
1.3. Общие положения.....	8
1.4. Организация и задачи бухгалтерского учета .....	8
1.5. Первичные учетные документы.....	8
1.6. График документооборота Общества.....	9
1.7. Инвентаризация имущества и обязательств .....	9
1.8. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности.....	9
1.9. Хранение документов бухгалтерского учета .....	9
2. Общие методологические аспекты учетной политики .....	11
2.1. Изменения учетной политики.....	11
2.1.1. Основания для изменения учетной политики .....	11
2.1.2. Существенность влияния изменений учетной политики .....	11
2.1.3. Раскрытие информации в отчетности.....	11
2.2. Изменения оценочных значений.....	11
2.2.1. Основные виды оценочных значений .....	11
2.2.2. Порядок проведения корректировок .....	11
2.2.3. Раскрытие информации в отчетности.....	12
2.3. Исправление ошибок.....	12
2.3.1. Квалификация ошибок.....	12
2.3.2. Существенная ошибка .....	12
2.3.3. Раскрытие информации в отчетности.....	12
2.4. События после отчетной даты .....	13
2.4.1. Квалификация .....	13
2.4.2. Существенность события после отчетной даты .....	13
2.4.3. Раскрытие информации в отчетности.....	13
2.5. Представление информации о связанных сторонах .....	13
2.6. Раскрытие информации по сегментам .....	13
3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов .....	15
3.1. Основные средства (ОС).....	15
3.1.1. Квалификация ОС .....	15
3.1.2. Квалификация активов, удовлетворяющих критериям признания ОС, стоимостью менее 40 000 руб. ....	15
3.1.3. Квалификация приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий .....	15
3.1.4. Единица бухгалтерского учета ОС .....	15
3.1.5. Единица бухгалтерского учета компьютерной техники .....	15
3.1.6. Основные группы ОС .....	15
3.1.7. Первоначальная стоимость ОС .....	16
3.1.8. ОС, полученные по договорам мены .....	17
3.1.9. Безвозмездное получение основных средств .....	18
3.1.10. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал .....	18
3.1.11. Последующие затраты .....	18
3.1.12. Учет стоимости объектов основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» .....	18
3.1.13. Переоценка ОС .....	19
3.1.14. Установление срока полезного использования ОС .....	19
3.1.15. Пересмотр срока полезного использования.....	19
3.1.16. Амортизация ОС .....	20
3.1.17. Восстановление ОС .....	22

3.1.18.	Частичная ликвидация ОС .....	22
3.1.19.	Перевод ОС на консервацию .....	23
3.1.20.	Учет арендованных основных средств .....	23
3.1.21.	Прекращение признания объекта основных средств .....	24
3.1.22.	Раскрытие информации в отчетности .....	25
3.2.	Доходные вложения в материальные ценности .....	25
3.2.1.	Квалификация е доходных вложений в материальные ценности .....	25
3.2.2.	Учет доходных вложений в материальные ценности .....	25
3.2.3.	Оценка доходных вложений в материальные ценности .....	25
3.2.4.	Амортизация доходных вложений в материальные ценности .....	25
3.2.5.	Выбытие доходных вложений .....	25
3.2.6.	Раскрытие информации в отчетности .....	26
3.3.	Нематериальные активы (НМА) .....	26
3.3.1.	Квалификация НМА .....	26
3.3.2.	Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов .....	26
3.3.3.	Единица бухгалтерского учета НМА .....	27
3.3.4.	Первоначальная оценка НМА .....	27
3.3.5.	Переоценка НМА .....	28
3.3.6.	Обесценение НМА .....	28
3.3.7.	Срок полезного использования .....	28
3.3.8.	Уточнение срока начисления амортизации по НМА .....	29
3.3.9.	Амортизация НМА с определенным СПИ .....	29
3.3.10.	Учет НМА с неопределенным СПИ .....	29
3.3.11.	Порядок списания лицензии на пользование недрами .....	29
3.3.12.	Выбытие НМА .....	29
3.3.13.	Получение НМА в пользование .....	30
3.3.14.	Передача НМА в пользование .....	31
3.3.15.	Раскрытие информации в отчетности .....	31
3.4.	Вложения во внеоборотные активы .....	31
3.4.1.	Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы .....	31
3.4.2.	Классификация вложений во внеоборотные активы .....	31
3.4.3.	Аналитический учет объектов капитального строительства .....	32
3.4.4.	Оценка вложений во внеоборотные активы .....	32
3.4.5.	Учет прочих капитальных расходов .....	33
3.4.6.	Порядок распределения общехозяйственных расходов .....	37
3.4.7.	Учет затрат по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства .....	37
3.4.8.	Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы .....	37
3.4.9.	Раскрытие информации в отчетности .....	38
3.5.	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР) .....	38
3.5.1.	Порядок признания расходов на НИОКТР .....	38
3.5.2.	Единица бухгалтерского учета .....	38
3.5.3.	Первоначальная оценка НИОКТР .....	38
3.5.4.	Списание расходов по НИОКТР .....	39
3.5.5.	Прекращение использования .....	39
3.5.6.	Раскрытие информации в отчетности .....	39
3.6.	Затраты на освоение природных ресурсов .....	40
3.6.1.	Квалификация поисковых затрат .....	40
3.6.2.	Учет поисковых затрат в составе расходов .....	40
3.6.3.	Учет поисковых затрат в составе внеоборотных активов .....	40
3.6.4.	Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов .....	41
3.6.5.	Первоначальная оценка поисковых активов .....	41
3.6.6.	Состав затрат на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов .....	42

3.6.7.	Последующая оценка поисковых активов .....	42
3.6.8.	Прекращение признания поисковых активов .....	43
3.6.9.	Раскрытие информации в отчетности .....	43
3.7.	Материально-производственные запасы (МПЗ) .....	44
3.7.1.	Квалификация МПЗ.....	44
3.7.2.	Единица учета МПЗ .....	44
3.7.3.	Оценка МПЗ.....	44
3.7.4.	Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам .....	45
3.7.5.	Оценка запасов при выявлении недостачи и порчи при хранении МПЗ .....	46
3.7.6.	Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета .....	46
3.7.7.	Аналитический учет МПЗ .....	47
3.7.8.	Выбытие МПЗ .....	47
3.7.9.	Оценка сырья и материалов при их выбытии .....	47
3.7.10.	Оценка проданных товаров и готовой продукции .....	48
3.7.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	48
3.8.	Расходы будущих периодов (отложенные затраты) (РБП).....	49
3.8.1.	Квалификация РБП .....	49
3.8.2.	Порядок списания объектов РБП .....	49
3.8.3.	Выбытие объектов РБП.....	49
3.8.4.	Раскрытие информации в отчетности.....	49
3.9.	Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	49
3.9.1.	Аналитический учет .....	49
3.9.2.	Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную .....	50
3.9.3.	Резерв сомнительных долгов .....	50
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности .....	51
3.10.	Финансовые вложения (ФВ).....	53
3.10.1.	Квалификация ФВ .....	53
3.10.2.	Единица учета ФВ .....	53
3.10.3.	Синтетический и аналитический учет ФВ .....	53
3.10.4.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ.....	54
3.10.5.	Первоначальная стоимость ФВ .....	54
3.10.6.	Последующая оценка ФВ .....	57
3.10.7.	Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений .....	57
3.10.8.	Формирование резерва под обесценение ФВ .....	58
3.10.9.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	60
3.10.10.	Выбытие финансовых вложений .....	60
3.10.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	62
3.11.	Капитал .....	63
3.11.1.	Уставный капитал.....	63
3.11.2.	Собственные акции .....	63
3.11.3.	Резервный капитал .....	63
3.11.4.	Добавочный капитал .....	64
3.11.5.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) .....	64
3.11.6.	Раскрытие информации в отчетности.....	64
3.12.	Кредиты и займы.....	65
3.12.1.	Квалификация займов и кредитов .....	65
3.12.2.	Классификация займов и кредитов .....	65
3.12.3.	Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам .....	65
3.12.4.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам .....	65
3.12.5.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам .....	66
3.12.6.	Расходы по займам .....	66
3.12.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	68
3.13.	Оценочные обязательства .....	69

3.13.1. Квалификация и признание.....	69
3.13.2. Формируемые оценочные обязательства.....	69
3.13.3. Расходы на оплату отпусков работников.....	69
3.13.4. Предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года.....	70
3.13.5. Рекультивация земель.....	71
3.13.6. Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.....	72
3.13.7. Раскрытие информации в отчетности.....	72
3.14. Доходы.....	73
3.14.1. Классификация доходов.....	73
3.14.2. Признание и оценка выручки и себестоимости продаж продукции (товаров, работ, услуг)	74
3.14.3. Аналитический учет выручки от продаж.....	76
3.14.4. Раскрытие информации в отчетности.....	77
3.15. Затраты на производство и готовая продукция.....	78
3.15.1. Учет затрат по добытой и переработанной руде.....	78
3.15.2. Учет затрат на производство бриллиантов.....	79
3.15.3. Учет полуфабрикатов собственного производства. Учет затрат на добычу руды, песков	81
3.15.4. Учет затрат вспомогательного производства.....	82
3.15.5. Учет затрат по ремонтно-эксплуатационному участку (РЭУ).....	82
3.15.6. Учет затрат на горно-подготовительные работы (ГПР).....	83
3.15.7. Учет затрат на эксплуатационно-разведочные работы (ЭРР).....	86
3.15.8. Учет общехозяйственных расходов.....	87
3.15.9. Учет затрат обслуживающего производства и хозяйства.....	88
3.15.10. Учет коммерческих расходов.....	89
3.16. Расходы.....	89
3.16.1. Классификация расходов.....	89
3.16.2. Признание расходов.....	90
3.16.3. Раскрытие информации в отчетности.....	90
3.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	90
3.17.1. Классификация разниц.....	90
3.17.2. Постоянные разницы. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств.....	91
3.17.3. Временные разницы. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.....	91
3.17.4. Расчет текущего налога на прибыль.....	92
3.17.5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.....	93
3.18. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах.....	94
3.18.1. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах.....	94
3.18.2. Момент отражения объектов на забалансовых счетах.....	94
3.18.3. Оценка объектов, учитываемых за балансом.....	94
3.18.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ 1: Инструкция о порядке ведения раздельного бухгалтерского и налогового учета операций подлежащих налогообложению НДС.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Инструкция Положение о порядке проведения инвентаризации.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 3: Рабочий план счетов бухгалтерского учета....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 4: График документооборота.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 5: Альбом форм первичной документации.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

# 1. Организационные аспекты учетной политики

## 1.1. Цели, задачи

Учетная политика призвана обеспечить единство методики организации и ведения бухгалтерского учета в ОАО «АПРОСА-Нюрба» и достоверность его бухгалтерской отчетности.

Учетная политика обеспечивает:

- единообразии и непротиворечивости принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «АПРОСА-Нюрба»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
  - порядка контроля за хозяйственными операциями;
  - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

## 1.2. Нормативные документы

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ);

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);

Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н;

ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н);

ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н;

ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;

ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н);

ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н;

ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н

ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;

ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;

ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;

ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные значения». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н

ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н

Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положение 373-П - Положение Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;

Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности";

Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;

Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) ;

Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;

Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;

Письмо № 160 – Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160;

ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94. Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359;

ОКОПФ – Постановление Госстандарта России от 30 марта 1999 г. № 97 «Общероссийский классификатор организационно-правовых форм»;

Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.

### **1.3. Общие положения**

Настоящая Учетная политика ОАО «АПРОСА-Нюрба» (далее – Общество) составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Формирование Учетной политики осуществляется на основе следующих допущений:

- Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество.
- Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.
- Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы.

В соответствии с Законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Главный бухгалтер Общества отвечает за формирование учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества.

### **1.4. Организация и задачи бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Общества.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Обществом самостоятельно разрабатывается рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

В Обществе учет ведется по автоматизированной форме с применением следующих программных продуктов «1С:Бухгалтерия 8.3», «1С:Управление торговлей», «1С:Предприятие: Зарплата и Управление Персоналом 2.5

### **1.5. Первичные учетные документы**

Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное



за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Общество использует формы первичных учетных документов, содержащиеся в Приложении 5 к настоящей Учетной политике.

#### **1.6. График документооборота Общества**

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с графиком документооборота для целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, являющимся Приложением 4 к настоящей Учетной политике.

#### **1.7. Инвентаризация имущества и обязательств**

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.

Порядок проведения инвентаризации в ОАО «АПРОСА-Нюрба», оформления ее результатов приведен в Приложении 2.

#### **1.8. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности**

Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам, содержащимся в Приложении 6 к настоящей Учетной политике.

Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности в полных тысячах рублей без десятичных знаков.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение.

Общество представляет в Управление координации подготовки консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам (далее – УМСФО) Бухгалтерии АК «АПРОСА» (ОАО) промежуточную (квартальную) и годовую бухгалтерскую отчетность в порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах АК «АПРОСА» (ОАО).

#### **1.9. Хранение документов бухгалтерского учета**

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению Обществом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты Общества, 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.

Общество должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Общество хранит документы в соответствии:

- с Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ.

- с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 25 августа 2010 г. № 558).
- с Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 31 июля 2007 г. № 1182).
- Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003 г. № 03-33/пс).

Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества. Кроме того, в архив сдаются документы по уставной деятельности Общества (протоколы собраний учредителей и т.д.).

## **2. Общие методологические аспекты учетной политики**

### **2.1. Изменения учетной политики**

#### **2.1.1. Основания для изменения учетной политики**

Изменение учетной политики Общества производится в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету,
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

#### **2.1.2. Существенность влияния изменений учетной политики**

Влияние изменений Учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества (кроме изменений, вызванных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету) на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности признается существенным в случае, если последствия изменений приводят к изменению финансового результата отчетного года более чем на 1 %.

#### **2.1.3. Раскрытие информации в отчетности**

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

### **2.2. Изменения оценочных значений**

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

#### **2.2.1. Основные виды оценочных значений**

Оценочным значением является (открытый перечень):

- Величина резерва по сомнительным долгам,
- Величина резерва под снижение стоимости МПЗ,
- Величина резерва под обесценение финансовых вложений,
- Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010,
- Амортизационные отчисления,
- Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- Сроки и порядок списания расходов будущих периодов (отложенных затрат),
- Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов,
- И другие оценки и предположения.

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

#### **2.2.2. Порядок проведения корректировок**

Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

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

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

### **2.2.3. Раскрытие информации в отчетности**

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период,
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

## **2.3. Исправление ошибок**

### **2.3.1. Квалификация ошибок**

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Общества на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

### **2.3.2. Существенная ошибка**

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей Отчета о прибылях и убытках по Общества за отчетный год более чем на 1%.

### **2.3.3. Раскрытие информации в отчетности**

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки,
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо,
- сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию),
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов,
- причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.

## **2.4. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### **2.4.1. Квалификация**

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

### **2.4.2. Существенность события после отчетной даты**

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если приводит к изменению финансового результата отчетного года более чем на 1 %.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

### **2.4.3. Раскрытие информации в отчетности**

Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках указывается информация об этом.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общество раскрывает информацию:

- в отношении корректирующих событий и
- в отношении не корректирующих событий.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

## **2.5. Представление информации о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку отдельным разделом исходя из требований ПБУ 11/2008.

## **2.6. Раскрытие информации по сегментам**

При раскрытии информации по сегментам Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.

В результате анализа организационной и управленческой структуры Общества, специфики его деятельности, а также системы его внутренней отчетности Общество:

- выделяет географические сегменты,
- не выделяет операционных сегментов для целей представления информации по сегментам согласно ПБУ 12/2010.

Географические сегменты выделяются по принципу географии рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг) Общества:

- внутренний рынок (территория Российской Федерации),

- внешний рынок – экспорт (вне территории Российской Федерации) в разрезе стран – получателей продукции (товаров, работ, услуг) Общества, учитывая критерии отнесения сегмента к отчетному сегменту согласно ПБУ 12/2010.

### **3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов**

#### **3.1. Основные средства (ОС)**

##### **3.1.1. Квалификация ОС**

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

##### **3.1.2. Квалификация активов, удовлетворяющих критериям признания ОС, стоимостью менее 40 000 руб.**

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Имущество, приобретенное в 2006 для гостиницы и столовой, и ранее учитываемое на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», и перемещенное в учете в 2007 году на счет 01 «Основные средства» учитывать по первоначальной стоимости без учета ограничения 10 или 20 тыс. руб. с последующим начислением амортизации, исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

##### **3.1.3. Квалификация приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий**

Стоимость книг, брошюр и других изданий определяется как сумма расходов на их приобретение. Библиотечные фонды стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет поступлений в библиотечные фонды активов со стоимостью более 40 000 рублей отражается на счете 01 «Основные средства».

##### **3.1.4. Единица бухгалтерского учета ОС**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Как самостоятельный инвентарный объект основных средств учитывается одна из частей объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, если сроки полезного использования данной части и других частей данного объекта основных средств отличаются более, чем на 36 месяцев.

##### **3.1.5. Единица бухгалтерского учета компьютерной техники**

Основным средством является комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В бухгалтерском учете компьютерная техника учитывается как следующие самостоятельные инвентарные объекты основных средств:

- системный блок,
- монитор,
- модем (в случае если он является отдельным объектом),
- клавиатура,
- компьютерная мышь.

##### **3.1.6. Основные группы ОС**

В составе основных средств учитываются:

- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- здания;
- сооружения специализированные, основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства (жилые помещения, квартиры; капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; книги, брошюры и другие издания, находящиеся в библиотечных фондах; другие материальные активы, отвечающие критериям, приведенным в Таблице 1);
- активы, формирующие резерв предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель месторождений полезных ископаемых.

### 3.1.7. Первоначальная стоимость ОС

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Датой принятия к бухгалтерскому учету основных средств, в том числе требующих государственной регистрации, считается дата приема-передачи основных средств, указанная в акте установленной формы.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 1.

Первоначальная стоимость основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» равна величине оценочного обязательства Общества по восстановлению природных ресурсов.

Таблица 1

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств							
	Строительство		Приобретение		По договору лизинга	Получение безвозмездно	Взнос в счет вклада в уставный капитал	Выявленные при инвентаризации
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными средствами	Оплата неденежными средствами				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Суммы, подлежащие уплате продавцу (лизингодателю) в соответствии с условиями договора								
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом								
Согласованная оценка								
Рыночная стоимость								
Суммы, уплачиваемые по договорам строительного подряда								
Фактические расходы на строительство (сооружение)								
Проценты, причитающиеся займодавцам за полученный кредит (включаются с 01.01.2009)								
Проектно-изыскательские работы, научно-исследовательские работы								



Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств							
	Строительство		Приобретение		По договору лизинга	Получение безвозмездно	Внос в счет вклада в уставный капитал	Выявленные при инвентаризации
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными средствами	Оплата неденежными средствами				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением основных средств								
Таможенные пошлины и сборы								
Часть НДС, включаемая в стоимость основных средств, в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ								
Иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением (созданием) основных средств								
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств								
Затраты на доставку основных средств до складов								
Затраты по доведению основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию								

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (с 01.01.2009 порядок действует только для основных средств, которые не являются инвестиционным активом, определение которого дано ПБУ 15/2008);
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- стоимость услуг оценщика, по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств и основных средств, выявленных при инвентаризации;
- общехозяйственные, кроме расходов, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Затраты на пусконаладочные работы, связанные с доведением основного средства до состояния, в котором она пригодна для использования, классифицируются как пусконаладочные работы «вхолостую», и включаются в первоначальную стоимость ОС в полном объеме. Затраты на пусконаладочные работы на объектах основных средств, готовых к эксплуатации, производимые при комплексном опробовании, которые классифицируются как пусконаладочные работы «под нагрузкой», относятся на текущие расходы.

### 3.1.8. ОС, полученные по договорам мены

Стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым по договору мены.

### **3.1.9. Безвозмездное получение основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость объектов основных средств определяется как сумма денежных средств, которая могла бы быть уплачена при приобретении аналогичных основных средств (с учетом фактического износа) на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости объектов основных средств, Обществом используются данные о ценах, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету, например, справки поставщиков или производителей аналогичных основных средств, информация органов статистики, прайс-листы торговых организаций, публикации в средствах массовой информации, специальная литература, экспертная оценка и др. При проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств, расходы на услуги оценщика в стоимость объектов основных средств не включаются, а отражаются в составе общехозяйственных расходов.

### **3.1.10. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал**

Стоимость основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал Общества, определяется в согласованной сторонами оценке, отраженной в учредительных документах. В стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств на территорию РФ.

### **3.1.11. Последующие затраты**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Если на дату приемки завершено строительство объекта предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных, рекультивация земель, монтирование систем видеонаблюдения, покраска фасадов и пр.), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- 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,
- если затраты нельзя квалифицировать в качестве отдельных объектов, то расходы, осуществленные после ввода объекта в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода (в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов).

Затраты, связанные с использованием, перемещением объекта основных средств, не включаются в балансовую стоимость этого объекта,

Затраты на регулярное обслуживание ОС признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности по мере их возникновения. Назначение этих расходов обозначается как «ремонт и/или текущее обслуживание» объекта основных средств.

### **3.1.12. Учет стоимости объектов основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых»**

В связи с тем, что в нормативных правовых актах РФ не установлены способы ведения бухгалтерского учета по объектам основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых», порядок, установленный Учетной политикой Компании, разработан исходя из положений по бухгалтерскому учету и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО): ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСФО 16 «Основные средства», МСФО 37 «Резервы, условные обязательства, условные активы», Разъяснения КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах», FAS 143 «Обязательства по выбывающим активам».

Стоимость объекта основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» формируется по каждому месторождению полезного ископаемого на основании расчета величины оценочного обязательства по восстановлению природных ресурсов.

Порядок формирования оценочного обязательства на рекультивацию земель изложен в разделе 3.13.5 «Рекультивация земель».

В бухгалтерском учете поступление основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» отражается записью Дебет 01 «Основные средства» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

### 3.1.13. Переоценка ОС

Обществом не проводится переоценка основных средств.

### 3.1.14. Установление срока полезного использования ОС

Срок полезного использования (СПИ) объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. В случае отсутствия информации в указанном Постановлении №1 определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

В отношении основных средств, приобретенных до 01.01.02 г., применяется Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

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

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств.

Сроки полезного использования основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» устанавливаются равными сроку действия лицензии по каждому месторождению, но не позднее даты окончания добычи полезного ископаемого на данном месторождении.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств предыдущим собственником.

При приобретении объекта ОС с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет СПИ этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа. При этом СПИ основных средств, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

### 3.1.15. Пересмотр срока полезного использования

Срок полезного использования основных средств может пересматриваться только в случаях, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Основание пересмотра срока полезного использования	Изменение срока полезного использования
1	2
Перевод объектов основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев	Продлевается на фактический срок консервации.
Восстановление (капитальный ремонт, реконструкция, модернизация) основных средств, продолжительностью свыше 12-ти месяцев	Продлевается на фактический срок проведения работ.
Увеличение срока полезного использования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции,	Продлевается в соответствии с заключением технических служб.

По объектам основных средств, по которым проведена реконструкция, достройка, дооборудование, годовая норма амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования объекта основных средств, годовая сумма амортизации определяется из расчета остаточной стоимости объекта основных средств и вновь рассчитанной нормы амортизации.

### 3.1.16. Амортизация ОС

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением временем не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, продуктивный скот (принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2006).

С 01.01.2006 года начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и относящихся к:

- объектам жилищного фонда;
- объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится следующими способами:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация всех основных средств (кроме специализированных и основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых») в бухгалтерском учете производится линейным способом.

При начислении амортизации основных средств (кроме специализированных и основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых»), к рассчитанным нормам амортизации применяются повышающие и понижающие коэффициенты.

Понижающие коэффициенты утверждаются приказом руководителя Общества. Понижающий коэффициент к нормам амортизации не может превышать 1/3.

При начислении амортизации основных средств, к рассчитанным нормам амортизации применяются повышающие коэффициенты в соответствии с Таблицей 3.

Таблица 3

Условия применения коэффициентов	Применяемые коэффициенты
1	2
Эксплуатация основных средств в условиях агрессивной среды	Повышающий коэффициент не более 2.
Эксплуатация основных средств в условиях повышенной сменности	Повышающий коэффициент не более 2.
Объекты основных средств, полученные по договору лизинга	Повышающий коэффициент, предусмотренный условиями договора лизинга, но не более 3. После выкупа имущества в соответствии с договором лизинга применение повышающего коэффициента прекращается.

К одному объекту основных средств может быть применен только один из повышающих коэффициентов, перечисленных в Таблице 3. Например, если полученный по договору лизинга объект основных средств эксплуатируется в условиях агрессивной среды, к норме его амортизации может применяться, либо коэффициент 2 (в связи с условиями эксплуатации), либо коэффициент 3 (предусмотренный договором лизинга), но не оба коэффициента одновременно.

Перечень объектов основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности и размеры повышающих коэффициентов по каждой группе объектов основных средств утверждаются руководителем Общества.

Способ списания стоимости объекта основных средств пропорционально объему продукции (работ) используется для списания по потонным ставкам стоимости специализированных основных средств и основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых».

Годовая сумма амортизации при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Потонная ставка - это величина амортизации основных средств (в рублях, копейках), приходящаяся на тонну погашаемых запасов полезного ископаемого и обеспечивающая включение стоимости данных объектов в себестоимость добычи руды (песка) за время отработки запасов руды (песка), которые они обслуживают.

При списания стоимости объекта основных средств пропорционально объему продукции (работ) данные о балансовой стоимости объекта и объемах погашаемых запасов заносятся в форму «Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов при расчете потонной ставки для начисления амортизации» Альбома форм Общества. Данные из справки по объемам погашаемых запасов заносятся в акты:

приема-передачи зданий (сооружений) (форма № ОС-1а) в графу 17 раздела 3. «Краткая индивидуальная характеристика объекта»

о приеме объекта основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» (форма №ОС -1Р) в графу 6 раздела 1 «Сведения об объекте на дату принятия к бухгалтерскому учету».

В состав объектов основных средств, стоимость которых списывается через потонную ставку, рассчитанную через объем добытой руды (песка), входят:

#### Сооружения:

- автомобильные дороги на промплощадке, в карьерах и на отвалах,
- ограждения промплощадок,
- сооружения рудного склада,
- канавы,
- резервуары.

#### Передаточные устройства:

- внутриплощадочные и подземные сети водопровода, канализации, теплофикации, электроснабжения, связи.

#### Горные выработки:

- все горные выработки, числящиеся в составе основных средств,
- стоимость горно-капитальной вскрыши.

#### Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых:

- рекультивация по всем месторождениям полезных ископаемых в соответствии с проектами на рекультивацию земель, числящаяся в составе основных средств.

Ежегодный перечень объектов специализированных основных средств с указанием даты ввода, инвентарного номера, балансовой стоимости и соответствия данного объекта карьере, утверждается руководителем Общества.

По данному перечню, при составлении годового плана, составляются расчеты годовой потонной ставки по форме «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств при открытой добыче» (Альбом форм Общества).

Потонные ставки не подлежат изменению в течение года, независимо от изменения балансовых запасов ископаемых.

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации определяется умножением фактического объема добытой чистой руды (песков) на потонную ставку.

По специализированным основным средствам на месторождениях со сроком эксплуатации 25 и более лет потонные ставки могут не устанавливаться. Амортизация таких объектов может начисляться линейным способом по ставке 4 процента в год от их первоначальной стоимости.

Потонная ставка рассчитывается по каждому карьере на год исходя из остаточной стоимости объекта специализированных основных средств, объема извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых.

Потонная ставка по вновь вводимым в эксплуатацию специализированным основным средствам в течение года определяется путем деления балансовой стоимости ОС на остаток погашаемых запасов полезных ископаемых на начало месяца, следующего за месяцем ввода.

По новым карьерам, эксплуатация которых начинается в планируемом году, за исходные данные при расчете потонных ставок принимается: предполагаемая на момент сдачи в эксплуатацию величина вводимых основных средств и утвержденные запасы полезных ископаемых с учетом проектируемой величины эксплуатационных потерь в планируемом году.

По карьерам, эксплуатируемым последний год, потонные ставки рассчитываются исходя из данных ожидаемой остаточной стоимости основных фондов и ожидаемых остатков погашаемых запасов ископаемых на последний планируемый год. При этом величина потонной ставки по цеху должна обеспечить полную амортизацию остаточной стоимости специализированных основных средств, числящихся на балансе.

Начисление амортизации собственных основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу.

Начисление амортизации собственных основных средств, сданных в аренду, отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы».

### **3.1.17. Восстановление ОС**

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство или прочих расходов в том периоде, в котором они произведены. Формирование резерва на ремонт основных средств не производится.

Данные о проведенном капитальном ремонте основных средств отражаются в инвентарных карточках учета объектов (групп объектов) основных средств.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в качестве капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

По окончании модернизации или реконструкции после приемки модернизированных или реконструированных объектов основных средств расходы на модернизацию и реконструкцию включаются в стоимость объектов основных средств. Данные о проведенной модернизации или реконструкции вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (групп объектов основных средств).

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

Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению в отношении объектов ОС, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость модернизируемого/ реконструируемого объекта ОС.

### **3.1.18. Частичная ликвидация ОС**

При замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией основных средств, стоимость объектов основных средств на стоимость выбывающих деталей, запчастей, узлов и агрегатов не уменьшается.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие продаже сторонним организациям, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие доходы» по рыночной стоимости и учитываются в составе прочих доходов Общества. Рыночная стоимость принимаемых к учету выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов определяется как цена их возможной реализации, за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации принимаемых к учету ценностей определяется на основании прейскурантов организаций, приобретающих аналогичные ценности.

Выручка от продажи выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов отражается по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» в составе прочих доходов. Себестоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» в составе прочих расходов.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, последующая продажа которых сторонним организациям не предусматривается, к бухгалтерскому учету на баланс Общества не принимаются, а учитываются за балансом по дебету счета 002\* «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента их вывоза со склада.

Стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших, в стоимость объектов основных средств не включается, а списывается с кредита счетов 10.05 «Запасные части» в дебет счетов учета расходов на производство.

### **3.1.19. Перевод ОС на консервацию**

Консервация объектов основных средств осуществляется на основании приказа.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) работник - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме, определенной Альбомом форм Общества. Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя Общества, утверждается руководителем Общества.

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации менее трех месяцев начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме, определенной Альбомом форм Общества. Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем Общества.

После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о переводе на консервацию и расконсервацию объектов продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией объектов основных средств, в том числе затраты на содержание законсервированных объектов основных средств, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

### **3.1.20. Учет арендованных основных средств**

Объекты основных средств, временно находящиеся в пользовании или владении и пользовании организации отражаются в учете за балансом на дату его фактического поступления в Общество (на дату акта приема-передачи).

Объекты арендованных основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается за балансом по текущей рыночной стоимости.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Единицей учета арендованных объектов основных средств является каждый объект арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

### 3.1.21. Прекращение признания объекта основных средств

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

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» используется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В составе прочих учитываются также расходы, непосредственно связанные с выбытием основных средств.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи,
- прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд,
- передачи по договору мены, дарения,
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции,
- в иных случаях.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Выручка по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой Общество обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи основных средств по договору мены определяется исходя из цены, по которой Обществом определяется выручка от продажи аналогичных основных средств.

Стоимость вклада Общества в уставные капиталы сторонних организаций, отражается в бухгалтерском учете как сумма, равная остаточной стоимости переданных в уставный капитал основных средств.

Если согласованная участниками стоимость основных средств, вносимых Обществом в уставный капитал сторонних организаций, отличается от их остаточной стоимости, разница между указанными величинами отражается в составе прочих доходов (расходов).

При безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств их остаточная стоимость, а также расходы по передаче, которые несет Общество (например, расходы по разборке, демонтажу основных средств), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов.

Остаточная стоимость основных средств, списанных вследствие стихийных бедствий, пожаров, аварий, иных чрезвычайных обстоятельств, списывается в дебет счетов:

76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – по застрахованным объектам основных средств;

99 «Прибыли и убытки» – по собственным незастрахованным объектам основных средств.

Стоимость материальных ценностей, полученных при списании основных средств, вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, и затраты, связанные с ликвидацией основных средств, учитываются в составе чрезвычайных доходов и расходов.



### **3.1.22. Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года,
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.),
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов),
- о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам),
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается,
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды,
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности,
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств,
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

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

### **3.2.1. Квалификация е доходных вложений в материальные ценности**

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитывается часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются объекты, предоставляемые в пользование или владение и пользование по договорам проката, аренды.

Не учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности объекты, предоставляемые в пользование или владение и пользование по договору безвозмездного пользования, поскольку в данном случае отсутствует основное условие признания объекта в составе доходных вложений в материальные ценности – извлечение дохода.

### **3.2.2. Учет доходных вложений в материальные ценности**

Материальные ценности, приобретенные Обществом (поступившие в Общество) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Аналитический учет ведется по видам материальных ценностей, арендаторам, по отдельным объектам материальных ценностей.

### **3.2.3. Оценка доходных вложений в материальные ценности**

Материальные ценности, приобретенные Обществом (поступившие в Общество) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) оцениваются по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

### **3.2.4. Амортизация доходных вложений в материальные ценности**

Срок полезного использования, начало и завершение начисления амортизации, способы начисления амортизации устанавливаются для доходных вложений по правилам, установленным для основных средств.

### **3.2.5. Выбытие доходных вложений**

Выбытие доходных вложений в материальные ценности производится по правилам, установленным для основных средств.

При наступлении событий, при которых основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, будут использоваться в производстве, их учет осуществляется на счете 01 «Основные средства».

### **3.2.6. Раскрытие информации в отчетности**

Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов раздела I по отдельной подстроке к строке «Основные средства».

## **3.3. Нематериальные активы (НМА)**

### **3.3.1. Квалификация НМА**

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества,
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом),
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов,
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена,
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

### **3.3.2. Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- лицензии на пользование недрами;
- деловая репутация;
- поисковые активы.

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) учитываются:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;

- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный капитал.

### 3.3.3. Единица бухгалтерского учета НМА

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

### 3.3.4. Первоначальная оценка НМА

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
1	2
Нематериальные активы приобретены за плату в соответствии с договорами об уступке (приобретении) прав	<ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, подлежащие уплате продавцу (правообладателю) в соответствии с договором;</li> <li>- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;</li> <li>- таможенная пошлина за регистрацию прав на нематериальные активы;</li> <li>- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив;</li> <li>- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.</li> </ul>
Нематериальные активы созданы в Обществе	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость материальных ресурсов, израсходованных в процессе создания нематериальных активов;</li> <li>- оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, участвовавших в создании нематериального актива;</li> <li>- стоимость услуг (работ), приобретенных у сторонних организаций при создании нематериального актива, в соответствии с договорами;</li> <li>- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;</li> <li>- таможенная пошлина за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке;</li> <li>- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.</li> </ul>
Поисковые нематериальные активы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- право на выполнение работ по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;</li> <li>- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу алмазов, в т.ч. затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;</li> <li>- расходы, связанные с получением информации по результатам топографических, геологических, геофизических исследований, разведочного бурения и т.п.;</li> <li>- расходы на отбор проб;</li> <li>- расходы на получение иной геологической информации о недрах;</li> </ul>

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
1	2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на получение оценки коммерческой целесообразности добычи;</li> <li>- иные затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов.</li> </ul>
Нематериальные активы получены от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный капитал	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оценка, согласованная учредителями (участниками) и отраженная в учредительных документах Компании;</li> <li>- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.</li> </ul>
Нематериальные активы получены безвозмездно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- текущая рыночная стоимость, определенная путем экспертной оценки;</li> <li>- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.</li> </ul>
Нематериальные активы выявлены при инвентаризации	

Изменение стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях их переоценки и обесценения нематериальных активов.

### 3.3.5. Переоценка НМА

Переоценка НМА не производится.

### 3.3.6. Обесценение НМА

Обществом не проводится проверка НМА на обесценение.

### 3.3.7. Срок полезного использования

Сроком полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается получить экономические выгоды или количество продукции (другого натурального показателя объема работ), ожидаемой к получению в результате использования актива.

Сроки действия исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и сроки полезного использования других нематериальных активов, приведенные в Таблице 5.

Таблица 5

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
1	2	3
Патенты на изобретения	20 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	ГК РФ
Патенты на полезные модели	10 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Патенты на промышленные образцы	15 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Исключительные права на программы для ЭВМ	Устанавливается из срока действия прав на результат или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономические выгоды.	ПБУ 14/2007, п. 26
Исключительные права на базы данных	В течение пятнадцати лет, считая с 1 января года, следующего за годом ее создания	ГК РФ
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	ГК РФ
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
1	2	3
Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не подлежащие правовой охране	Устанавливается при принятии завершённых расходов на НИОКР к учету, но не более 5 лет	ПБУ 17/2002, п. 11
Деловая репутация	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2007, п. 42

### 3.3.8. Уточнение срока начисления амортизации по НМА

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость уточнения сроков полезного использования. В случае существенного изменения продолжительности периода, срок полезного использования подлежит уточнению.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае, если при ежегодной проверке обнаружено, что продолжительность периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив, увеличилась более чем на 60 месяцев.

### 3.3.9. Амортизация НМА с определенным СПИ

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Указанный способ амортизации применяется ко всем видам нематериальных активов.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

### 3.3.10. Учет НМА с неопределенным СПИ

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

### 3.3.11. Порядок списания лицензии на пользование недрами

Списание стоимости лицензии на пользование недрами в расходы производится ежемесячно, равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации.

Срок окончания действия лицензии совпадает со сроком окончательной отработки предоставленного в пользование месторождения. В случае досрочной отработки месторождения, установленной планом ведения горных работ, остаточная стоимость лицензии относится на расходы последнего года отработки.

Списание стоимости лицензии в расходы отражаются по статье «Подготовка и освоение производства» непосредственно в составе калькуляций на добычу руды, (песков), общераспространенных полезных ископаемых и объектов геологоразведочных работ (Дебет счетов 20, 23).

В связи с тем, что для целей налогообложения прибыли разовые платежи за пользование недрами признаются в составе прочих расходов в месяце, следующим за месяцем государственной регистрации лицензии, возникшие налогооблагаемые временные разницы формируют отложенные налоговые обязательства, которые учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» и погашаются в течение срока действия лицензии.

### 3.3.12. Выбытие НМА

Нематериальные активы, числящиеся на балансе Общества, выбывают по следующим основаниям:

- прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности;

- прекращение использования вследствие морального износа;
- по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передача по договору мены дарения;
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при утрате документов, подтверждающих исключительные права собственности;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по списываемым нематериальным активам.

При продаже нематериальных активов по договорам купли-продажи выручка определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя нематериальных активов. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. В состав прочих расходов включаются также расходы, непосредственно связанные с выбытием нематериального актива.

При продаже нематериальных активов по договорам мены, выручка определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой Общество обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи нематериального актива по договору мены определяется исходя из цены, по которой в аналогичной ситуации Обществом определяется выручка в отношении аналогичных нематериальных активов.

Если аналогичных нематериальных активов не существует, выручка по договорам мены определяется в сумме текущей рыночной стоимости проданного нематериального актива, которая может быть также определена путем экспертной оценки.

Остаточная стоимость безвозмездно переданных нематериальных активов отражается в составе прочих расходов.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых истек или дальнейшее использование которых невозможно, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Возможность дальнейшего использования нематериальных активов устанавливается ежегодно в ходе их инвентаризации. Остаточная стоимость нематериальных активов отражается в составе прочих расходов.

### **3.3.13. Получение НМА в пользование**

Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с получением права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.

Платежи правообладателю за полученные в использование НМА включаются в расходы аналогично принципам, используемым для отражения амортизации НМА.

НМА, полученные в безвозмездное пользование по договору, подлежат обособленному учету за балансом по рыночной стоимости.

### **3.3.14. Передача НМА в пользование**

Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества.

Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов.

Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.

### **3.3.15. Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года,
- стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов,
- сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования,
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов,
- стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов,
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения,
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды,
- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом.

## **3.4. Вложения во внеоборотные активы**

### **3.4.1. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР, поисковые затраты).

Под незавершенными капитальными вложениями понимаются затраты на создание и приобретение внеоборотных активов, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, подтверждающими готовность объектов к использованию.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.

Капитальные вложения осуществляются подрядным способом.

### **3.4.2. Классификация вложений во внеоборотные активы**

В целях формирования бухгалтерской отчетности вложения во внеоборотные активы подразделяются на:

- затраты на строительство (новое строительство, достройку реконструкцию, модернизацию) зданий, сооружений, в том числе на достройку и реконструкцию арендованных зданий и

сооружений, если капитальные вложения планируется принять к учету в состав собственных основных средств (незавершенное строительство);

- затраты на прочие вложения во внеоборотные активы.

В состав затрат на строительство относятся затраты застройщика, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство по возведению (достройке, реконструкции) объекта строительства с начала строительства до доведения объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, в том числе затраты на:

- расходы на строительные, строительско-монтажные работы;
- расходы по монтажу оборудования;
- расходы на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- расходы на приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- прочие капитальные работы и затраты.

В состав затрат на прочие вложения во внеоборотные активы включаются затраты, не отнесенные к затратам на строительство. В частности, в составе этих затрат учитываются затраты на:

- приобретение отдельных объектов основных средств;
- приобретение и создание, нематериальных активов,
- производство научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, планируемых к зачислению в состав расходов на НИОКТР;
- затраты по дооборудованию, модернизации и техническому перевооружению собственных основных средств;
- затраты по дооборудованию, модернизации и техническому перевооружению арендованных основных средств, если затраты планируется к принятию на учет в состав собственных основных средств.

#### **3.4.3. Аналитический учет объектов капитального строительства**

Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемому объекту основных средств;
- по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - по каждому создаваемому (приобретенному) объекту;
- по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).

По завершении работ, связанных с созданием, приобретением внеоборотных активов на базе аналитического учета вложений во внеоборотные активы, формируются инвентарные объекты основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКТР.

Инвентарные объекты определяются в соответствии с ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 .

#### **3.4.4. Оценка вложений во внеоборотные активы**

Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

При этом под фактическими затратами понимаются:

- в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам;
- при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием внеоборотных активов силами организации - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);
- при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием внеоборотных активов - договорная стоимость согласно счетам подрядных организаций.

Оценка инвентарной стоимости объектов вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с разделом 5 Положения по учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.



При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов.

### 3.4.5. Учет прочих капитальных расходов

Прочие капитальные затраты, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов сторонних организаций.

Состав и порядок формирования расходов на прочие капитальные работы и затраты определен Таблицей 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование	Содержание операции
1	Проектно-изыскательские работы	Оплата работ (услуг) проектных организаций по проведению изыскательских работ, разработке проекта строительства, разработке технико-экономических обоснований  НИОКР и ТР (отдельно выделяются НИОКР и ТР, созданные с использованием средств субсидий)
2	Работы и расходы по земельным участкам	
2.1	Отвод земельных участков	Расходы по оформлению отвода земельных участков и объектов природопользования, переселению, разбивочные работы при подготовке территории строительства, в том числе оплате работ и услуг, выполненных структурными подразделениями Компании и сторонними организациями;  расходы на изъятие земельного участка, плата за землю при изъятии (выкупе) земельного участка для строительства, оформление права собственности, аренды или пользования земельным участком (стоимость услуг адвокатов, агентов по операциям с недвижимостью, других посредников, государственная пошлина за регистрацию прав на земельные участки); расходы на выдачу архитектурно-планировочного задания и красных линий застройки;  расходы на возмещение собственникам земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков убытков, причиненных изъятием или временным занятием земельных участков, ограничением прав собственников земельных участков, землепользователей, землевладельцев и арендаторов либо ухудшением качества земель в связи со строительством; расходы на освоение новых земель взамен изымаемых у землепользователей земельных участков для строительства (за исключением стоимости строительных работ, учитываемых в составе расходов на строительные-монтажные работы);
2.2	Разбивка основных осей зданий	Расходы по разбивке основных осей зданий и сооружений, переносу их в натуру и закреплению пунктами и знаками.
2.3	Земельный налог	Земельный налог и плата за аренду земельного участка, предоставляемого на период проектирования и строительства объекта.

2.4	Получение разрешительной документации	Расходы, связанные с получением заказчиком и проектной организацией исходных данных, технических условий на проектирование и проведение необходимых согласований по проектным решениям, а также выполнением по требованию органов местного самоуправления исполнительной контрольной съемки построенных инженерных сетей, получение кадастровой схемы участка земельного участка, согласование соответствующей документации с Гортехнадзором.
2.5	Другие расходы	Расходы по разминированию территории строительства в районах бывших боевых действий; расходы, связанные с выполнением археологических раскопок в пределах строительной площадки
3	Освоение территории строительства	Расходы, связанные с компенсацией за сносимые строения и садово-огородные насаждения, посев, вспашку и другие сельскохозяйственные работы, ущерб, наносимого природной среде, произведенные на отчуждаемой территории, возмещением убытков и потерь, по переносу зданий и сооружений (или строительству новых зданий и сооружений взамен сносимых), по возмещению убытков, причиняемых проведением водохозяйственных мероприятий, прекращением или изменением условий водопользования, по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель; расходы, связанные с неблагоприятными гидрогеологическими условиями территории строительства и необходимостью устройства объездов для городского транспорта
4	Пусковые работы	
4.1	Пусконаладочные работы	Порядок учета расходов на пусконаладочные работы изложен в п.3.1.7 «Первоначальная стоимость ОС» настоящей Учетной политики.
4.2	Подготовка кадров	Подготовка кадров для строящихся подразделений: расходы, предусмотренные в смете на строительство, расходы по договорам с образовательными учреждениями на подготовку и переподготовку кадров для строящихся подразделений
5	Авторский надзор Мерзлотный надзор	Расходы на проведение мероприятий, связанных с мерзлотным надзором за строящимися зданиями, осуществление авторского надзора, расходы, связанные с испытанием свай, проводимых подрядчиком в период разработки проектной документации по техническому заданию заказчика строительства
6	Общехозяйственные расходы	См. п.3.4.6 «Порядок распределения общехозяйственных расходов» настоящей Учетной политики

7	Расходы, возмещаемые подрядчику	Затраты по перевозке работников, осуществление работ вахтовым методом, перебазирование строительных подразделений, оргнабор рабочей силы, мероприятия по обеспечению нормальных условий труда, командирование рабочих, содержание и эксплуатация основных средств природоохранного назначения, сборы, платежи, расходы на НИОКР и ТР, прочие расходы
8	Проценты по кредитам и займам	Сумма процентов по привлеченным кредитам и займам
9	Переоценка собственного НЗС	Сумма переоценки собственного НЗС по итогам на 01.01.1996 года во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 1995 г. N 1148 "О переоценке основных фондов"
10	Экспертиза проекта	Расходы на экспертизу предпроектной и проектной документации;
11	Консервация (расконсервация)	Расходы на консервацию (расконсервацию) объектов строительства, если это предусмотрено проектно-сметной документацией. См.п.3.4.7 «Учет затрат по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства» настоящей Учетной политики
12	Материалы на давальческой основе	Стоимость материалов заказчика, используемых подрядчиком при проведении СМР
13	Другие расходы	Расходы на разработку тендерной документации; Расходы на содержание действующих постоянных автомобильных дорог и восстановление их после окончания строительства; Расходы, связанные с премированием за ввод в действие построенных объектов; Художественное оформление объектов строительства; Другие расходы

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов.

В случае если по результатам инвентаризации выявлено, что в составе расходов на прочие капитальные работы и затраты, имеются расходы по проектно-изыскательским работам по проектам строительства, которые не были реализованы в течение 5 лет, и которые в обозримом будущем не планируется реализовывать, такие расходы подлежат списанию на убытки, на основании акта инвентаризации.

Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные расходы включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов в следующем порядке:

- 1) определяется общая сметная стоимость прочих капитальных расходов;
- 2) определяется доля сметной стоимости вводимого в эксплуатацию объекта в общей сметной стоимости возводимых объектов;
- 3) сумма относящихся к объекту прочих капитальных расходов определяется исходя из общей сметной стоимости прочих капитальных расходов и доли данного объекта в сметной стоимости возводимых объектов. Сметная стоимость прочих капитальных расходов включается в первоначальную стоимость объекта путем формирования резерва предстоящих расходов. По мере

начисления прочих капитальных расходов, указанные расходы списываются за счет сформированного резерва.

4) при вводе в эксплуатацию объекта (до окончания строительства) его инвентарная стоимость формируется с учетом сметной стоимости приходящихся на него прочих капитальных расходов (рассчитанных в порядке указанном в п.3).

5) после окончания строительства производится определение фактических сумм прочих капитальных расходов. На разницу между фактической суммой прочих капитальных расходов и сметной стоимостью прочих капитальных расходов корректируется инвентарная стоимость объектов, вводимых в эксплуатацию в последнюю очередь (после окончания строительства).

Пример порядка распределения прочих капитальных расходов при вводе объекта частями.

Исходные данные:

1. Сметная стоимость прочих капитальных работ и затрат – 3 500 000 руб.

2. Общая сметная стоимость возводимых объектов

Инвентарный номер	Наименование объекта	Сметная стоимость, руб.
1005	№ 1	17 500 000
1006	№ 2	7 000 000
1007	№ 3	10 500 000
ИТОГО общая сметная стоимость		35 000 000

3. Фактическая стоимость прочих капитальных работ и затрат– 4 250 000 руб.

4. Фактическая стоимость возводимых объектов (без учета прочих капитальных затрат)

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость, руб.
1005	№ 1	18 112 500
1006	№ 2	7 245 000
1007	№ 3	10 867 500
ИТОГО		36 225 000

Прочие капитальные расходы распределяются между объектами в следующем порядке.

1. Сметная стоимость прочих капитальных работ и затрат распределяется между объектами пропорционально доли объекта в общей сметной стоимости

Инвентарный номер	Наименование объекта	Сметная стоимость, руб.	Доля, %	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.
1005	№ 1	17 500 000	50	1 750 000
1006	№ 2	7 000 000	20	700 000
1007	№ 3	10 500 000	30	1 050 000
ИТОГО		35 000 000	100	3 500 000

2. Определяется инвентарная стоимость вводимых в эксплуатацию (до завершения строительства в целом) объектов

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость (без учета прочих расходов), руб.	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.	Инвентарная стоимость объекта, руб.
1005	№ 1	18 112 500	1 750 000	19 862 500
1006	№ 2	7 245 000	700 000	7 945 000
ИТОГО			2 450 000	27 807 500

3. Определяется инвентарная стоимость объекта, вводимого в эксплуатацию после окончания строительства

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость (без учета прочих расходов), руб.	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.	Сумма, на которую корректируется сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб. «+» увеличивает стоимость, «-» уменьшает стоимость	Инвентарная стоимость объекта, руб.
1007	№ 3	10 867 500	1 050 000	4 250 000- 3 500 000 = 750 000	12 667 500

#### 3.4.6. Порядок распределения общехозяйственных расходов

Порядок отнесения общехозяйственных расходов на стоимость капитальных вложений рассмотрен в п.3.15.8 «Учет общехозяйственных расходов» настоящей Учетной политики (Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в стоимость объектов строительства в доле, исчисленной пропорционально стоимости СМР, выполненных подрядным способом за отчетный месяц на объектах строительства.

#### 3.4.7. Учет затрат по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства

Стоимость работ по консервации (расконсервации) и содержанию законсервированного объекта, учитывается в составе расходов на прочие капитальные работы и затраты по статье «Консервация объекта» счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» при выполнении следующих условий.

- данные работы непосредственно связаны с сооружением и доведением объекта до состояния, в котором оно пригодно к использованию,
- ведение данных работ предусмотрено технологией выполнения строительных и монтажных работ,
- стоимость данных работ предусмотрена в сводном сметном расчете на строительство объекта.

Расходы на консервацию, учтенные на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» включаются в стоимость строящегося объекта после его расконсервации.

В иных случаях затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.

#### 3.4.8. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы

Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования.

При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.

При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.

При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса на дату утверждения результатов инвентаризации при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.

При признании отсутствия положительных результатов НИОКТР списание объектов производится на дату принятия соответствующего решения комиссией по НИОКТР.

При принятии решения о прекращении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения. Для оформления прекращения строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17).

В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете

08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

#### **3.4.9. Раскрытие информации в отчетности**

Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.

Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы».

### **3.5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)**

#### **3.5.1. Порядок признания расходов на НИОКТР**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Для установления выполнения условия квалификации ресурсов в составе расходов на НИОКТР под демонстрацией использования результатов НИОКТР понимается:

- документальное подтверждение начала фактического применения полученных результатов (акты ввода в эксплуатацию полученных результатов; приказы (решения) об изменениях процессов, или вводе внутренних нормативных документов, в которых использованы результаты, и т.п.);
- подтверждение передачи результатов НИОКТР в пользование другим организациям с целью извлечения дохода (договора о передаче результатов).

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Расходы на НИОКТР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права, переводятся в состав НМА.

#### **3.5.2. Единица бухгалтерского учета**

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Если в результате выполнения одной работы (договора) имеет место несколько результатов, которые могут использоваться независимо друг от друга, то каждый из результатов признается инвентарным объектом.

Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

#### **3.5.3. Первоначальная оценка НИОКТР**

Расходы на НИОКТР определяются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ,
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору,
- отчисления на социальные нужды,
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований,
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ,
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества,
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

#### **3.5.4. Списание расходов по НИОКТР**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

#### **3.5.5. Прекращение использования**

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### **3.5.6. Раскрытие информации в отчетности**

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива «Результаты исследований и разработок».

В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ,
- о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы,
- о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам,
- о принятых Обществом сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

### **3.6. Затраты на освоение природных ресурсов**

#### **3.6.1. Квалификация поисковых затрат**

Затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (далее - поисковые затраты) на определенном участке недр осуществляются до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи).

В зависимости от целей весь процесс работ по геологическому изучению недр подразделяется на 3 этапа, каждый из которых состоит из соответствующих стадий.

#### ЭТАП I. Работы общегеологического и минерагенического назначения

Стадия 1. Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых.

#### ЭТАП II. Поиски и оценка месторождений

Стадия 2. Поисковые работы;

Стадия 3. Оценочные работы.

#### ЭТАП III. Разведка и освоение месторождения

Стадия 4. Разведка месторождения.

Стадия 5. Эксплуатационная разведка.

Геологическое изучение недр осуществляется в соответствии с пообъектным планом геологоразведочных работ (первая – четвертая стадии работ) и планом ведения работ по эксплуатационной разведке (пятая стадия работ).

Затраты на геологическое изучение недр признаются либо как расходы по обычным видам деятельности, либо как прочие расходы, либо как внеоборотные активы.

#### **3.6.2. Учет поисковых затрат в составе расходов**

Как расходы по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с ведением работ:

- по региональному геологическому изучению недр и прогнозированию полезных ископаемых (стадия 1 Пообъектного плана),
- по поисковым работам (стадия 2 Пообъектного плана),
- по эксплуатационной разведке (стадия 5 Пообъектного плана).

При завершении этапа составляется заключение о производстве работ по этапу (Заключение), которое утверждается главным геологом Общества.

По результатам выполнения (не выполнения) задач, установленных геологическим заданием, составляется Протокол заседания рабочей комиссии, который утверждается заместителем генерального директора Общества.

Протокол и Заключение являются документами, которые определяют результат (положительный или отрицательный) выполнения геологоразведочных работ по данному геологическому заданию и порядок списания произведенных расходов, связанных с выполнением данных работ.

Затраты, связанные с ведением работ на стадиях 1 и 2, учитываются по прямому назначению по объектам (этапам) ведения работ и отражаются на счете 97.21 «Расходы будущих периодов».

На основании Протокола и Заключения расходы, связанные с ведением работ на стадиях 1 и 2, со счета 97.21 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты, связанные с ведением работ на стадии 5, отражаются на счетах

23.03 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Нюрбинская)»,

23.04 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Ботубинская)».

Порядок учета эксплуатационно-разведочных работ изложен в п.3.15.7 «Учет затрат на эксплуатационно-разведочные работы (ЭРР)» настоящей Учетной политики.

#### **3.6.3. Учет поисковых затрат в составе внеоборотных активов**

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию,



дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

Внеоборотными активами признаются затраты, связанные с ведением работ:

- по оценочным работам (стадия 3 Пообъектного плана),
- по разведке месторождения (стадия 4 Пообъектного плана).

Затраты, связанные с ведением работ на стадиях 3 и 4, учитываются по прямому назначению по объектам (этапам) ведения работ и отражаются на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы».

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

При этом отдельно учитываются материальные и нематериальные активы.

Аналитический учет по счету 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы» ведется по каждому объекту до завершения работ по стадии, определенной Пообъектным планом.

Аналитический учет по счету 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы» ведется по объектам строительства.

Результатом проведенных работ

**на стадии 3 «Оценочные работы»** является отчет о результатах геологоразведочных работ с подсчетом запасов и оценкой прогнозных ресурсов, утвержденный Протоколом заседания рабочей комиссии Общества. Отчет включает заключение о целесообразности (нецелесообразности) проведения дальнейших работ по разведке и подготовке месторождения к промышленному освоению

Порядок формирования стоимости объекта на стадии 3 «Оценочные работы» следующий:

В соответствии с решением, утвержденном Протоколом заседания рабочей комиссии Общества, о целесообразности дальнейшего проведения работ по данному объекту, расходы по геологическому изучению данного объекта на стадии 3 «Оценочные работы» учитываются на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы» (пообъектно) с целью формирования стоимости будущего нематериального актива – поискового актива.

В случае утверждения в протоколе решения о нецелесообразности дальнейшего проведения работ по данному объекту, стоимость поискового актива, сформированная на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы», списывается на счет 91.02 «Прочие расходы».

**на стадии 4 «Разведка месторождений»** - является отчет о результатах геологоразведочных работ с подсчетом запасов полезного ископаемого, утвержденный протоколом ГКЗ Роснедра - по алмазам и ГКЗ Якутскнедра – по общераспространённым полезным ископаемым.

Данная стадия является завершающей при формировании стоимости объекта поискового актива. При наличии утвержденного ТЭО постоянных разведочных кондиций, расходы, сформированные на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», 08.12 «Материальные поисковые активы» списываются на счет 04.03 «Поисковый актив», формируя стоимость нематериального поискового актива.

#### **3.6.4. Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов**

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется Обществом применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно.

#### **3.6.5. Первоначальная оценка поисковых активов**

В составе расходов по геологическому изучению недр по дебету счета 08.11 «Нематериальные поисковые активы» учитываются расходы на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов по видам расходов и объектам и этапам учета затрат.

По видам в расходы на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;

- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

По объектам учета затрат учитываются объекты геологического изучения по отдельному участку недр.

Расходы на создание и приобретение нематериальных поисковых активов при принятии к учету относятся на объект учета затрат по прямому назначению.

В состав нематериального поискового актива не включаются: возмещаемые суммы налогов, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

### **3.6.6. Состав затрат на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов**

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

- право на выполнение работ по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу алмазов, в т.ч. затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;
- расходы, связанные с получением информации по результатам топографических, геологических, геофизических исследований, разведочного бурения и т.п.;
- расходы на отбор проб;
- расходы на получение иной геологической информации о недрах;
- расходы на получение оценки коммерческой целесообразности добычи;
- иные затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов.

### **3.6.7. Последующая оценка поисковых активов**

Последующая оценка материальных и нематериальных поисковых активов, включая начисление амортизации, осуществляется применительно к правилам последующей оценки соответственно основных средств и нематериальных активов.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Начисление амортизации созданного (приобретенного) поискового актива начинается с месяца следующего за месяцем начала эксплуатационной отработки месторождения и осуществляется в течение срока действия лицензии, выданной на период эксплуатационной отработки месторождения, но не более срока эксплуатации данного месторождения, определенного планом ведения горных работ по данному месторождению.

По состоянию на 30 сентября отчетного года проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (далее - признаки обесценения).

При этом подлежат рассмотрению следующие признаки обесценения:

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

б) затраты в сумме более 10 млн. руб., необходимые для выполнения работ по дальнейшей оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, не учтены в планах Общества;

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

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

При наличии признаков обесценения Общество должно проводить проверку поисковых активов по объектам учета на обесценение и учитывать изменение их стоимости вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

Решение об обесценении поисковых активов утверждается протоколом заседания рабочей комиссии Общества.

Сумма обесценения поискового актива по каждому объекту включается в приказ Общества о создании резервов сомнительных долгов, обесценения финансовых вложений и обесценения поисковых активов.

На основании данного приказа сумма обесценения поискового актива пообъектно списывается со счета 04.03 «Поисковый актив» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

### **3.6.8. Прекращение признания поисковых активов**

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при

- подтверждении коммерческой целесообразности добычи
- или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

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

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи Общество должно осуществить следующие последовательные действия:

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

б) перевести поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);

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

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

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

### **3.6.9. Раскрытие информации в отчетности**

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах подлежит раскрытию применительно к требованиям, установленным для раскрытия информации соответственно об основных средствах и нематериальных активах организации.

Кроме того, в отношении групп материальных поисковых активов Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о:

- фактических затратах с учетом осуществленных переоценок, суммах накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода;
- остаточной стоимости активов, обесценившихся в отчетном году, на начало и конец отчетного периода и признанного за отчетный период обесценения.

Расходы от списания поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана организацией бесперспективной, раскрываются в отчете о прибылях и убытках обособленно от поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности<sup>1</sup> при условии, что расходы от списания поисковых активов составляют не менее 5% от суммы поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

<sup>1</sup> Пункт 28 ПБУ 24/2011

### 3.7. Материально-производственные запасы (МПЗ)

#### 3.7.1. Квалификация МПЗ

В составе материально-производственных запасов учитываются:

- сырье и материалы
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- топливо
- тара
- запасные части
- продукты
- материалы, переданные в переработку на сторону
- строительные материалы
- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- материалы для сменного оборудования
- специальная оснастка и специальная одежда
- сырье и поделочные камни
- алмазы в коллекциях
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

#### 3.7.2. Единица учета МПЗ

Единицами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер.

Единицами бухгалтерского учета алмазов (как покупных, так и собственного производства) являются:

добытых природных алмазов - 1 карат;

порошков из природных алмазов - 1 карат;

бриллиантов - 1 карат.

В случае, когда материально-производственные запасы поступают в одной единице измерения (например, по весу), а отпускаются со склада в другой (например, поштучно), то принятие их к учету и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках — количество в единице измерения, по которой материально-производственные запасы будут отпускаться со склада.

Если отражение движения таких материально-производственных запасов одновременно в двух единицах измерения невозможно, Общество переводит запасы в другую единицу измерения с составлением в день перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом акта перевода. В акте перевода в другую единицу измерения приводится количество запасов в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой запасы будут отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке учета материалов материально-производственные запасы приходуются в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения, со ссылкой на акт перевода.

#### 3.7.3. Оценка МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 7.

Таблица 7

Расходы, включаемые в фактическую себестоимость	Способ приобретения материально-производственных запасов					
	Приобретение	Собственного	Σ	Σ	Σ	Внесенные

МОСТЬ	оплата де-нежными средствами		по договорам мены	производства					учредителями в уставный капитал	
	алмазы, порошки	бриллианты, материалы и прочие товары		материалы и прочие товары	материалы				готовая продукция	материалы и прочие товары
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с условиями договора										
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом										
Рыночная стоимость										
Согласованная оценка										
Таможенные пошлины										
Вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы										
Проценты по коммерческим кредитам (плата за отсрочку платежа)										
Фактические затраты на производство										
Расходы на доставку приобретенных ценностей до складов										

#### 3.7.4. Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Отсутствие счета-фактуры не является основанием для признания поставки неотфактурованной.

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, установленным на данный вид материально-производственных запасов, под которыми понимается:

- стоимость, указанная в договоре с поставщиком, если на момент поступления ценностей поставщик известен;
- средняя себестоимость аналогичных запасов, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен;
- рыночная стоимость аналогичных ценностей, если поступившие ценности ранее не поступали и поставщик на момент поступления ценностей не может быть определен.

МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении.

Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.

### **3.7.5. Оценка запасов при выявлении недостачи и порчи при хранении МПЗ**

Для определения естественной убыли материально-производственных запасов применяются нормы, утвержденные в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» (далее – Постановление).

В соответствии с данным Постановлением министерствам и ведомствам поручено разработать нормы естественной убыли по отраслям экономики.

При отсутствии норм естественной убыли, утвержденных в соответствии с Постановлением, министерствами и ведомствами по отраслям экономики, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Потери от естественной убыли по тем категориям материально-производственных запасов, для которых отсутствуют нормы, утвержденные министерствами и ведомствами по отраслям экономики и федеральными органами исполнительной власти, считаются сверхнормативными.

Естественная убыль материально-производственных запасов при хранении в количественном выражении (по массе или объему) может определяться при каждой инвентаризации умножением соответствующей нормы на количество хранимых материально-производственных запасов.

Количество хранимых материально-производственных запасов исчисляется как среднемесячный остаток материально-производственных запасов за период хранения, если иное не установлено нормативными документами.

Исчисление среднемесячного остатка производится на основании сведений об остатках материально-производственных запасов по каждой учетной единице по данным на 1, 11, 21 и 1-е число последующего месяца.

Среднемесячный остаток вычисляется следующим образом: сумма 1/2 остатка ТМЦ на 1-е число месяца, остатка на 11-е число месяца, остатка на 21-е число месяца и 1/2 остатка на 1-е число последующего месяца делится на 4.

Окончательный размер естественной убыли в количественном выражении (по массе или объему) по каждой учетной единице материально-производственных запасов определяется как сумма ежемесячных начислений убыли за инвентаризационный период.

Денежная оценка учетной единицы материально-производственных запасов, списываемых по нормам естественной убыли, производится в соответствии с п.3.7.9 «Оценка сырья и материалов при их выбытии» настоящей Учетной политики Общества.

К бухгалтерскому учету суммы естественной убыли принимаются на основании надлежащим образом оформленного расчета естественной убыли, утвержденного руководителем Общества.

### **3.7.6. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в зависимости от их видов на следующих счетах и субсчетах бухгалтерского учета.

Счет 10 «Материалы». На данном счете учитываются материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, строительные материалы, спецодежда и т.п. ценности.

К счету 10 «Материалы» открываются субсчета в соответствии с рабочим планом счетов Общества.

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме». На данном счете отражается наличие и движение животных на выращивании и откорме.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный счет используется для учета расходов на приобретение материалов и товаров.

Общество отражает по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых материальных ценностей и транспортно-заготовительные расходы.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Общество учитывает на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Счет 41 «Товары». На данном счете учитываются приобретенные у сторонних организаций с целью перепродажи товары в структурных подразделениях, осуществляющих розничную торговлю, и подразделениях общественного питания.

К счету 41 «Товары» открываются субсчета в соответствии с рабочим планом счетов Общества.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам и товарам отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с использованием в соответствии с рабочим планом счетов Общества следующих субсчетов:

19.03 «НДС, предъявленный по приобретенным материально-производственным запасам».

Счет 43 «Готовая продукция». На данном счете учитываются добытые природные алмазы, порошки из природных алмазов, бриллианты.,

### **3.7.7. Аналитический учет МПЗ**

Учет материально-производственных запасов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков:

- Наименование (вид, группа) материально-производственных запасов.
- Место хранения материально-производственных запасов.
- Материально-ответственное лицо.
- Правовые ограничения:
  - переданные в залог;
  - без ограничений.
- Срок годности:
  - с неограниченным сроком годности;
  - с ограниченным сроком годности (по месяцам его истечения).

### **3.7.8. Выбытие МПЗ**

Выбытие материально-производственных запасов, числящихся на балансе Общества, происходит в следующих случаях:

- отпуск материалов в производство;
- продажа материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездная передача материалов, готовой продукции или товаров;
- передача материалов, готовой продукции или товаров в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций;
- передача материалов в рекламных целях;
- списание материалов, готовой продукции или товаров по результатам инвентаризации;
- списание материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств.

### **3.7.9. Оценка сырья и материалов при их выбытии**

Оценка материалов и товаров (кроме алмазов, бриллиантов, порошков из природных алмазов и товаров в розничной торговле и общественного питания) при их отпуске со склада в производство, списании или продаже также производится по методу ФИФО. Расчет стоимости отпущенных, списанных или проданных материалов и товаров производится за отчетный месяц по каждому наименованию (группе, виду) материалов и товаров. Пример расчета стоимости отпущенных со склада материалов приведен в Таблице 8.

Таблица 8

Содержание операции	Количество, ед.	Стоимость, руб. коп.
---------------------	-----------------	----------------------

		единицы	всего
1	2	3	4
Остаток на начало месяца	200	150,00	30 000,00
	50	x 150,00	= 7 500,00
	+ 100	x 165,00	= 16 500,00
Получено за отчетный месяц - всего	<b>150</b>		<b>24 000,00</b>
	250	x 150,00	= 37 500,00
	+ 50	x 165,00	= 8 250,00
Отпущено в производство за отчетный месяц – всего	<b>300</b>		<b>45 750,00</b>
Остаток на конец месяца	50	165,00	8 250,00

Отклонения в стоимости материальных ценностей списываются по окончании отчетного месяца, пропорционально стоимости израсходованных материалов и проданных товаров на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных материалов и проданных товаров. При отпуске материалов во вспомогательные производства, продукция (работы, услуги) которых используются только основными производствами, отклонения в стоимости отпущенных материалов на счет 23 «Вспомогательные производства» могут не списываться, а списываться непосредственно на счета учета затрат основного производства. Коэффициент (процент) отклонений определяется отдельно для материалов и товаров по следующей формуле:

$$K_o = \frac{O_n + O_p}{M_n + M_p} \times 100\%$$

где:  $K_o$  – коэффициент (процент) отклонений;

$O_n$  – остаток отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало отчетного месяца;

$O_p$  – сумма отклонений, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за отчетный месяц;

$M_n$  – стоимость остатка материалов (товаров) на складах на начало отчетного месяца;

$M_p$  – стоимость материалов (товаров), поступивших в течение отчетного месяца.

Если коэффициент (процент) отклонений за отчетный месяц составляет 5% или менее, отклонения могут быть полностью списаны без распределения.

### 3.7.10. Оценка проданных товаров и готовой продукции

По средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, списываются следующие виды готовой продукции и товаров:

- добытые природные алмазы;
- покупные бриллианты;
- готовая продукция вспомогательных производств;
- готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств.

Схема расчета списания бриллиантов на себестоимость продаж приведена в разделе 3.15.2 «Учет затрат на производство бриллиантов».

Списание прочих товаров (кроме товаров в розничной торговле) на себестоимость продаж и другие цели производится по методу ФИФО. Расчет себестоимости проданных и отпущенных на другие цели прочих товаров и списание отклонений в их стоимости производятся в порядке, приведенном в разделе 3.7.9 «Оценка сырья и материалов при их выбытии» настоящей Учетной политики Общества.

### 3.7.11. Раскрытие информации в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам),
- о последствиях изменений способов оценки МПЗ,
- о стоимости МПЗ, переданных в залог.

Строительные материалы, а так же МПЗ, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в



бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов при наличии аналитического учета. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

### **3.8. Расходы будущих периодов (отложенные затраты) (РБП)**

#### **3.8.1. Квалификация РБП**

Общество отражает в составе расходов будущих периодов затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на:

- приобретение лицензий (за исключением лицензий на право пользования недрами),
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов).

Страховые взносы по ОСАГО и другие расходы на страхование учитываются по балансовому счету 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

#### **3.8.2. Порядок списания объектов РБП**

Расходы на приобретение лицензий (за исключением лицензий на право пользования недрами), формирующие их стоимость, списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, в котором получена лицензия.

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем Общества. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта.

#### **3.8.3. Выбытие объектов РБП**

Несписанная часть РБП, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов в будущем, признается единовременно в составе прочих расходов отчетного периода.

#### **3.8.4. Раскрытие информации в отчетности**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, идентифицируемых с этими затратами, согласно требованиям РСБУ в зависимости от срока использования лицензии, программного продукта:

- по отдельной подстроке к строке «Прочие внеоборотные активы» раздел I,
- по отдельной подстроке к строке «Запасы» раздел II.

### **3.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

#### **3.9.1. Аналитический учет**

Для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе аналитических признаков:

- Виды расчетов:
  - дебиторская задолженность за проданную продукцию (товары, работы, услуги);
  - авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг).
- Наименование покупателя (заказчика).
- Договор (контракт) на продажу.
- Срок погашения дебиторской задолженности:
  - 12 месяцев и менее;
  - более 12 месяцев.
- Статус дебиторской задолженности:
  - просроченная;
  - срочная.
- Наличие обеспечений и гарантий:
  - задолженность, обеспеченная векселями, другим имуществом, полученными гарантиями;

- необеспеченная задолженность.
- Виды покупателей и заказчиков:
  - покупатели и заказчики, являющиеся дочерними и зависимыми обществами, другими аффилированными лицами;
  - покупатели и заказчики, не являющиеся аффилированными лицами.
- Валюта расчетов с покупателями и заказчиками:
  - иностранная валюта;
  - рубли.

Для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет расчетов с поставщиками ведется в разрезе аналитических признаков:

- Виды расчетов:
  - кредиторская задолженность перед поставщиками;
  - авансы выданные.
- Наименование поставщика.
- Сроки поставок по выданным авансам:
  - по месяцам.
- Срок погашения кредиторской задолженности:
  - 12 месяцев и менее;
  - более 12 месяцев.
- Статус кредиторской задолженности:
  - срочная;
  - просроченная.
- Наличие обеспечений и гарантий:
  - задолженность, обеспеченная векселями, другим имуществом, выданными гарантиями;
  - необеспеченная задолженность.
- Виды поставщиков:
  - поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;
  - поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.
- Валюта расчетов с поставщиками:
  - иностранная валюта;
  - рубли.
- Форма расчетов с поставщиками:
  - перечисление денежных средств, с расчетного или валютного счета;
  - аккредитив;
  - обмен на имущество.

### **3.9.2. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную**

Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае, они классифицируются как долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется на конец месяца (отчетную дату), когда до урегулирования расчетов остается менее 1 года (365 дней).

### **3.9.3. Резерв сомнительных долгов**

Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резервы сомнительных долгов создаются ежеквартально. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией,

- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Не создаются резервы по сомнительной задолженности, обеспеченной:

- векселями, выданными покупателями;
- гарантиями или поручительствами третьих лиц;
- залогом имущества должника;
- другими видами обеспечений и гарантий.

Не создаются резервы по сомнительной задолженности:

- подразделений и дочерних предприятий ОАО АК «АЛРОСА» не зависимо от наличия обеспечений;
- по долгосрочным договорам, которые предусматривают единовременное авансирование услуг предоставляемых в последующие периоды на условиях и в сроки оговоренных договором (подписка, страхование, программные продукты, и.д.)

Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность:

- являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до составления бухгалтерской отчетности (с 1 по 18 апреля, с 1 по 18 июля, с 1 по 18 октября, 1 по 30 января).

Срок возникновения задолженности, если не оговорен в договоре, считается от даты:

- - поставки товаров, услуг;
- - платежей в счет будущих поставок или оказания услуг.

В остальных случаях сроки просроченной дебиторской задолженности считать от даты предусмотренной договором.

Резерв сомнительных долгов создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным.

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

Списание дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, осуществляется за счет резерва.

Списание дебиторской задолженности, по которой не был создан резерв, осуществляется за счет прочих расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, может быть перенесена им на следующий отчетный период.

При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва, должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

#### **3.9.4. Раскрытие информации в отчетности**

##### Дебиторская задолженность

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность,
- перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность,
- величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода,
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов,
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период,

- содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

Сомнительная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов). Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы».

#### Кредиторская задолженность

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную,
- перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность,
- величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по налогам и сборам отражаются в по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом.

Переплата по налогам и сборам (дебетовое сальдо по отдельным субсчетам к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам») отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Суммы расчетов с бюджетом, указываемые в бухгалтерской отчетности, должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Отражение в балансе неурегулированных сумм по названным счетам не допускается.

Задолженность по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности выделяется обособленно от обязательств по всем остальным налоговым платежам. Раскрытие информации в отчетности по налогу на прибыль рассмотрено в разделе «Расчеты по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по страховым взносам отражаются в следующем порядке:

- Текущие обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами,
- Оценочные обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» («Оценочные обязательства»).

Страховые взносы, начисленные с излишне выплаченных работникам сумм оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается, как минимум, следующая информация:

- Величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода,
- Дополнительные начисления за отчетный период,
- Суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде,
- Суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период,
- Увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости а отчетный период (проценты) при применении дисконтирования;
- Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,
- Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств.

### **3.10. Финансовые вложения (ФВ)**

#### **3.10.1. Квалификация ФВ**

Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

#### **3.10.2. Единица учета ФВ**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);
- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

#### **3.10.3. Синтетический и аналитический учет ФВ**

Учет финансовых вложений для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков:

- Вид финансовых вложений:
  - паи и акции;
  - долговые ценные бумаги;
  - предоставленные займы;
  - прочие финансовые вложения.
- Срок финансовых вложений:
  - долгосрочные;
  - краткосрочные.
- Направление финансовых вложений:
  - вложения в дочерние организации;
  - вложения в зависимые организации;
  - вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги;
  - вложения в другие организации.
- Валюта финансовых вложений:
  - финансовые вложения в рублях;
  - финансовые вложения в иностранной валюте.
- Возможность определения рыночной стоимости:
  - финансовые вложения, рыночная стоимость которых определяется;
  - финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется.
- Место хранения финансовых вложений.

- Материально-ответственное лицо (для финансовых вложений, хранящихся в Компании).

#### **3.10.4. Долгосрочные и краткосрочные ФВ**

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 1 год после отчетной даты.

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего один год. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение одного года с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 1 год;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 1 год. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 1 год и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- опционы эмитента со сроком обращения более 1 года, кроме приобретенных для перепродажи;
- займы, предоставленные сторонним организациям на срок более 1 года;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 1 года;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 1 год.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

#### **3.10.5. Первоначальная стоимость ФВ**

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Обществом, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу. Накопленный купонный доход по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Существенными признаются затраты Общества на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, величина которых составляет более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Если Общество получило информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с намерением приобрести финансовые вложения, но впоследствии отказалась от покупки финансовых вложений, стоимость указанных услуг включается в прочие расходы.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе прочих расходов:

- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения финансовых вложений;
- расходы на получение разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение операций с финансовыми вложениями в случаях, когда получение такого разрешения необходимо в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации;
- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

В составе прочих расходов учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Общества оценки имущества, вносимого Обществом в качестве вклада в уставные капиталы сторонних организаций.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, приведен в Таблице 9.

Таблица 9

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Вид и способ приобретения финансовых вложений											
	Ценные бумаги, кроме долевых ценных бумаг, приобретенных при учреждении акционерных обществ и по подписке				Права требования на дебиторскую задолженность	Депозиты	Долевые ценные бумаги, приобретенные при учреждении акционерных обществ и по подписке. Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью. Вклады по договорам совместной деятельности		предоставленные займы			
	оплата денежными средствами вами	по договорам мены	в счет вклада в уставный капитал	безвозмездно			денежными средствами	другим имуществом	денежными средствами	собственными векселями	другим имуществом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с договором												
Суммы, подлежащие уплате за информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с приобретением финансовых вложений												
Суммы, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.												
Фактически перечисленные денежные средства												
Согласованная оценка												
Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету												
Балансовая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом												
Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом												



### **3.10.6.** Последующая оценка ФВ

По финансовым вложениям производятся:

- последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;
- проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на 30 сентября каждого года.

Последующая оценка осуществляется в отношении финансовых вложений в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Последующая оценка ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте (включая долгосрочные ценные бумаги), производится в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Проверка на обесценение осуществляется в отношении финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Проверка на обесценение осуществляется в отношении следующих финансовых вложений:

- ценных бумаг сторонних организаций, не котирующихся на рынке ценных бумаг;
- приобретенных прав требования;
- займов выданных;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- других финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Наличие признаков обесценения финансовых вложений и оценки их расчетной стоимости устанавливается по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Если в результате проверки на обесценение выявлено устойчивое снижение стоимости соответствующих финансовых вложений, создается резерв под их обесценение.

Не производится последующая оценка и не создается резерв под обесценение вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности). Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по первоначальной оценке.

### **3.10.7.** Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений

Финансовые вложения в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день отчетного года по их текущей рыночной стоимости. Если последний день отчетного года не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.

Для определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг используются официальные данные о рыночных котировках ценных бумаг российских и иностранных организованных рынков или организаторов торговли.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг данного вида, допущенных к обращению через организаторов торговли, рассчитывается следующим образом.

1. В случае если в течение торгового дня на дату расчета рыночной цены по ценной бумаге было совершено десять и более сделок через организатора торговли, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли.
2. В случае если в течение торгового дня по ценной бумаге на дату расчета рыночной цены было совершено менее десяти сделок через организатора торговли (в том числе в случае отсутствия сделок), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по последним десяти сделкам, совершенным в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли.
3. В случае если по ценной бумаге в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли было совершено менее десяти сделок, то рыночная цена не рассчитывается.

4. В случае если на дату определения рыночной цены ценной бумаги организатором торговли рыночная цена не рассчитывается, то рыночной ценой признается последняя по времени рыночная цена, рассчитанная организатором торговли, установленная в течение 90 торговых дней.
5. При расчете рыночной цены учитываются сделки, совершенные на основании заявок, адресованных всем участникам торгов, по ценным бумагам, включенным в котировальные листы, а также допущенным к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга при условии, что суммарный объем совершенных сделок по ценной бумаге составил не менее 300 000 рублей.
6. Если по одной и той же ценной бумаге на дату определения рыночной цены, рыночная цена рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то организатор торговли выбирается локальным документом Общества, подписанным руководителем Общества.

В бухгалтерском учете результаты переоценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости отражаются по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в прочие доходы или расходы.

### **3.10.8. Формирование резерва под обесценение ФВ**

По финансовым вложениям, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Проверка на обесценение проводится по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Результаты проверки на обесценение финансовых вложений утверждаются приказом Общества.

Целью проверки финансовых вложений на обесценение является выявление устойчивого снижения их стоимости и необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 5 и более процентов от балансовой оценки финансового вложения.

Не рассматривается как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Обесценение финансовых вложений может характеризоваться следующими признаками:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Общества, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Общества признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;
- устойчивого снижения рыночной капитализации организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Общества, в результате изменения рыночной конъюнктуры и (или) внутренних факторов деятельности;

- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- получения в течение трех лет подряд, предшествующих отчетному году, отрицательного финансового результата (чистого убытка) при отсутствии факторов, свидетельствующих о высокой вероятности улучшения финансового состояния в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Компании (изменения в законодательстве и политической ситуации, существенного снижения стоимости чистых активов организации, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения функциональными службами Общества производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года.

Расчетная стоимость финансовых вложений в иностранной валюте оценивается в иностранной валюте, с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги, задолженности по предоставленным займам, правам требования дебиторской задолженности может определяться по дисконтированной стоимости. К финансовым вложениям одного и того же вида должен применяться один и тот же метод (формула) расчета дисконтированной стоимости.

Дисконтированная стоимость активов и обязательств определяется по формуле:

$$П = Н / (1 + r)^t, \text{ где}$$

r - процентная ставка в месяц (выраженная в долях от единицы);

t - количество месяцев до момента погашения дебиторской (кредиторской) задолженности;

Н - номинальная величина актива или обязательства;

П - приведенная стоимость актива или обязательства.

Процентная ставка определяется Обществом самостоятельно исходя из условий хозяйствования.

В качестве ставки дисконтирования применяется средневзвешенная ставка по рублевым облигациям Компании на дату составления годовой отчетности.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, и уплачивающих в отчетном году дивиденды Обществу, определяется как балансовая стоимость финансового вложения, уменьшенная на сумму обесценения инвестиций отчетного и предыдущих лет. В связи с тем, что деятельность организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, может иметь ограничение по сроку, определенному условиями лицензионных соглашений на обработку месторождений полезных ископаемых (погашением эксплуатационных запасов полезных ископаемых), обесценение инвестиций Общества в такие организации в отчетном году может исчисляться как частное от деления суммы инвестиций на количество лет, оставшееся до окончания срока действия лицензий по месторождениям (не позднее даты окончания добычи полезных ископаемых на данных месторождениях), но не более суммы полученных Обществом в отчетном году дивидендов от этой организации.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги организаций, осуществляющих другие виды деятельности, получившие в течение трех лет подряд, предшествующих отчетному году, отрицательный финансовый результат (чистый убыток) при отсутствии факторов, свидетельствующих о высокой вероятности улучшения финансового состояния в будущем, определяется как балансовая стоимость финансового вложения, уменьшенная на сумму обесценения инвестиций отчетного и предыдущих лет. Обесценение

инвестиций Общества в такие организации в отчетном году может исчисляться как произведение суммы чистого убытка за год, предшествующий отчетному, и доли Общества в капитале организации.

Расчетная стоимость финансовых вложений в непрофильные организации, по которым Общество приняло решение об их последующей реализации, может определяться исходя из стоимости чистых активов организации и доли Общества в капитале организации.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете на основании приказа руководителя Общества по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы», в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной оценке, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов).

### **3.10.9. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями**

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов, процентов (включая проценты по депозитным вкладам в кредитных организациях), купона, дисконта, доли прибыли по договорам простого товарищества и т.п. признаются прочими доходами.

Даты начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по долевым ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов;
- по вкладам по договорам простого товарищества – на дату, указанную в договоре простого товарищества, и на конец каждого отчетного квартала;
- по долговым ценным бумагам – на дату, указанную в условиях выпуска долговых ценных бумаг, на конец каждого отчетного месяца и на дату выбытия долговых ценных бумаг;
- по выданным займам – на дату, указанную в договоре займа, и на конец каждого отчетного месяца;
- по депозитным вкладам на счетах в кредитных организациях – на дату, указанную в условиях договора с кредитной организацией, и на конец каждого отчетного месяца.

В бухгалтерской отчетности задолженность сторонних организаций по доходам, причитающимся к получению Обществом, отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности в зависимости от установленного сторонами срока перечисления доходов.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как стоимость услуг банка и/или депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов и т.п. признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

### **3.10.10. Выбытие финансовых вложений**

Финансовые вложения могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;

- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

При выбытии финансовых вложений, к вложениям каждого вида применяются способы оценки, перечисленные в Таблице 10.

Таблица 10

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии		
	по текущей рыночной стоимости на последний день предыдущего квартала	по первоначальной стоимости каждой единицы	по средней первоначальной стоимости
1	2	3	4
Ценные бумаги, цена которых рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг			
Долговые ценные бумаги, цена которых не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг			
Долевые ценные бумаги (вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, учитываемые по первоначальной стоимости)			
Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)			
Займы выданные			
Депозитные вклады			
Права требования на дебиторскую задолженность			

При этом средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги, цена которой не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, рассчитывается как частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам в этом месяце.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы (процент, купон, дисконт), начисленные на дату выбытия, которые не будут получены Обществом в результате выбытия финансовых вложений, также списываются в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### 3.10.11. Раскрытие информации в отчетности

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению на отчетную дату:

- в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости,
- в бухгалтерской отчетности - по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующего отчетному:

- номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования,
- о применяемых способах оценки по группам ФВ при выбытии,
- о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии,
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость,
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02,
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом,
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы,
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи),
- методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде,
- информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение,
- информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва,

признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году,

- информация о существенных суммах капитализируемых затрат, отражаемых в составе внеоборотных активов и связанных с приобретением финансового вложения, до момента принятия к учету этого финансового вложения,
- информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества,
- о наличии и величине выданных Обществом гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя Обществом, независимо от степени вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности,
- информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества.

### **3.11. Капитал**

#### **3.11.1. Уставный капитал**

Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

#### **3.11.2. Собственные акции**

Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.

Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).

Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Финансовый результат от аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.

#### **3.11.3. Резервный капитал**

Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.

Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.

Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например,:

- для покрытия убытков Общества;

- для погашения облигаций Общества;
- для выкупа акций Общества.

Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».

#### **3.11.4. Добавочный капитал**

Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.

Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);
- других аналогичных сумм, которые учитываются как добавочный капитал.

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.

#### **3.11.5. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

#### **3.11.6. Раскрытие информации в отчетности**

Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.



### **3.12. Кредиты и займы**

#### **3.12.1. Квалификация займов и кредитов**

Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).

Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.

#### **3.12.2. Классификация займов и кредитов**

Для учета расчетов по кредитам и займам используются следующие счета бухгалтерского учета:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет 1 год и менее.

На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет более 1 года.

В годовой и квартальной бухгалтерской отчетности Общества часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение одного года после отчетной даты, и проценты по долгосрочным кредитам и займам отражаются в составе краткосрочных обязательств.

#### **3.12.3. Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам**

Единицей бухгалтерского учета кредитов и займов является задолженность по каждому договору кредита или займа.

#### **3.12.4. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам**

Для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности, учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе аналитических признаков

Вид кредитов и займов:

- кредиты банков;
- облигационные займы;
- займы, предоставленные другими организациями.

Срок погашения задолженности по кредитам и займам:

- долгосрочная;
- краткосрочная.

Своевременность погашения задолженности:

- срочная;
- просроченная.

Кредиторы и займодавцы:

- дочерние организации;
- зависимые организации;
- госкомпании;
- прочие организации.

Направление использования заемных средств:

- на создание инвестиционного актива;
- на текущие нужды.

Проценты по кредитам и займам:

- по кредитам в рублях;
- по кредитам в иностранной валюте

Обеспечение обязательств по кредитам и займам:

- обеспеченные залогом имущества;
- необеспеченные.

### **3.12.5.** Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам

При принятии на учет основной суммы долга Организация, отражает ее как кредиторскую задолженность:

- на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной;
- на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.

Если объект заемных средств относится к долгосрочным, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), данная часть учитывается на отдельном субсчете к счету 67 «Текущая часть долгосрочных заемных средств» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных заемных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

### **3.12.6.** Расходы по займам

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам), связанные непосредственно с привлечением займов (кредитов).

Не включаются в расходы, связанные с выполнением обязательств по кредитам и займам, а учитываются в составе общехозяйственных расходов следующие расходы:

- расходы на содержание аппарата управления Общества;
- расходы на охрану, страхование предмета залога и другие расходы, произведенные с целью обеспечения сохранности предмета залога;
- командировочные расходы при поездках сотрудников Общества с целью привлечения кредитов и займов;
- другие общехозяйственные расходы.

Перечень и порядок учета дополнительных расходов, связанных с привлечением заемных средств, приведен в Таблице 11.

Таблица 11

<b>Вид расходов</b>	<b>Порядок учета расходов</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Услуги банков или иных организаций по организации	В составе прочих расходов по мере

<b>Вид расходов</b>	<b>Порядок учета расходов</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
синдицированного кредита	возникновения.
Услуги организаторов эмиссии долговых ценных бумаг	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за открытие счета для зачисления сумм кредита	В составе прочих расходов по мере списания со счета.
Комиссия банков или иных организаций за организацию кредита	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за гарантийное обязательство	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся расходы в соответствии с условиями договора.
Расходы кредитора при предоставлении или организации кредита, возмещаемые в соответствии с условиями договоров (командировочные расходы кредитора, услуги юристов, другие финансовые, бухгалтерские, технические, консультационные услуги, полученные кредитором в связи с предоставлением или организацией кредита)	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Комиссия (учетный процент) банка или иной организации за учет векселей	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Консультационные и юридические услуги при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги рейтинговых организаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги сторонних организаций по предоставлению обеспечения по облигационным займам	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций (при выпуске документарных облигаций), плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Госпошлина за регистрацию выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, за выдачу копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, копии зарегистрированного проспекта эмиссии ценных бумаг, копии зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, за совершение действий, связанных с выдачей разрешения на размещение и/или обращение ценных бумаг Компании за пределами РФ	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Расходы на публикацию информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых и обращающихся облигациях	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Услуги андеррайтера (биржи, депозитария и т.п.) по размещению облигаций	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата (госпошлина) за нотариальное удостоверение документов (копий документов) и/или подписей в связи с заключением кредитного договора (договора займа) или договора залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за получение информации регистрационных	В составе общехозяйственных расходов по

Вид расходов	Порядок учета расходов
1	2
органов, в частности плата за предоставление выписки из Единого государственного реестра юридических лиц	мере возникновения.
Плата за государственную регистрацию договора залога недвижимого имущества	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по оценке предмета залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Командировочные расходы работников в связи с привлечением заемных средств	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Другие расходы по привлечению заемных средств	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся произведенные расходы.

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

Инвестиционный актив – это объект строительства (строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс), имеющий целью создание новых производственных мощностей Общества, который имеет нормативный срок сооружения и (или) изготовления более трех лет и сметную стоимость на дату начала сооружения и (или) изготовления – более 700 млн. руб.

Перечень объектов нового строительства, которые относятся к инвестиционному активу, ежегодно утверждается комитетом по бюджетированию и инвестициям АК АЛРОСА (ОАО).

Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты по заемным обязательствам после ввода инвестиционного актива в эксплуатацию отражаются в составе прочих расходов.

### 3.12.7. Раскрытие информации в отчетности

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». Часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение одного года после отчетной даты, и проценты по долгосрочным кредитам и займам отражаются в составе краткосрочных обязательств.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным активам,
- об основных группах инвестиционных активов,
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам),
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов,
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,
- о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы,
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций,
- о сроках погашения займов (кредитов),

- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

### **3.13. Оценочные обязательства**

#### **3.13.1. Квалификация и признание**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность наступления события оценивается как более 50 %;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

#### **3.13.2. Формируемые оценочные обязательства**

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств на субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов»:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на рекультивацию земель, которую Общество обязано осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений.
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года;
- другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

#### **3.13.3. Расходы на оплату отпусков работников**

Признание оценочного обязательства - предстоящих расходов на оплату отпусков работников связано с обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ и коллективным договором ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

С 01.01.2011 года величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому подразделению и отражается на счете 96.01 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков».

Величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников (далее - РПР – отпускные), определяется по следующей формуле:

$P(o) = \text{Ср-д} \times \text{Нотп} / 12 \text{ мес.} \times 1 \text{ мес.}, \text{ где}$

P(o) – Величина обязательства, связанного с предоставлением работникам Общества ежегодного оплачиваемого отпуска,

Scr-д - средний дневной заработок по подразделению (по каждому работнику подразделения) на отчетную дату;

Notп – количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставляемого на ежегодной основе и предусмотренного ТК РФ и Коллективным договором.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на счете 96.02 «Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов».

Сумма резерва предстоящих расходов по страховым взносам (далее РПР – страховые взносы) формируется с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов путем умножения суммы РПР - отпускные на ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. и ставку тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленную нормами закона №179-ФЗ от 22.12.05 г.

Резервирование отражается по счетам 96.01. и 96.02 в корреспонденции со счетами:

23 «Вспомогательное производство» - для подразделения РЭУ;

26 «Общехозяйственные расходы» - для подразделения, осуществляющего основной вид деятельности;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - для учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников, осуществляющих виды деятельности «Услуги гостиницы» и «Услуги объектов общественного питания».

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней предоставленного отпуска.

Среднедневной заработок исчисляется в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Сформированные РПР – отпускные и РПР – страховые взносы ежемесячно уменьшаются на сумму фактически начисленных отпускных и страховых взносов. Данное исполнение оценочных обязательств ежемесячно отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по расходам на оплату отпусков работников - Дебет 96.01 Кредит 70;

по сумме страховых взносов – Дебет 96.02 Кредит 69.

На конец отчётного года проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчётного года отдел кадров представляет в бухгалтерию Справку о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником, составленную на бланке формы Альбома форм Общества.

По результатам инвентаризации, образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков, корректирует сумму текущих расходов.

### **3.13.4. Предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года**

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года формируется ежемесячно на основании представленного «Расчета ежемесячного процента отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам года». Расчет представляет ОЭОТ.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв формируется из расчета - процент отчислений к фактическим расходам на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц. В расчет ФОТ не

включаются следующие выплаты работникам: пособие по временной нетрудоспособности, единовременные выплаты и вознаграждения, согласно действующим положениям в Обществе:

1. «Положение о дополнительном вознаграждении (бонусе) руководителей, специалистов и служащих за экономические результаты ПХД».
2. «Положение о премировании за внедрение новой техники, технологии, организации производства и труда, управленческих решений на действующих, строящихся и проектируемых объектах».
3. «Положение о стимулировании работников ОАО «АЛРОСА-Нюрба» за выполнение особо важных заданий».
4. «Положение о праздновании юбилейных дат, профессиональных праздников и памятных дней в ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Сумма созданного резерва на выплату вознаграждения по итогам года отражается в учете на балансовом счете 96.03. «Резервы предстоящих расходов на оплату вознаграждения по итогам года». Сумма созданного резерва на оплату страховых взносов с вознаграждения по итогам года отражается на балансовом счете 96.04. «Резервы предстоящих расходов на оплату страховых взносов с вознаграждения по итогам года».

Резервирование отражается по счетам 96.03. и 96.04 в корреспонденции со счетами:

23 «Вспомогательное производство» - для подразделения РЭУ;

26 «Общехозяйственные расходы» - для подразделения, осуществляющего основной вид деятельности;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - для учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников, осуществляющих виды деятельности «Услуги гостиницы» и «Услуги объектов общественного питания».

Использование резерва предстоящих расходов осуществляется при начислении работнику годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты (Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96.04 Кредит 69).

Превышение суммы начисленного годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты над созданным резервом предстоящих расходов отражается в составе соответствующих расходов в отчетный период исполнения обязательства - начисления вознаграждения.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков корректирует сумму текущих расходов.

### **3.13.5. Рекультивация земель**

Рекультивация земель – это комплекс работ по восстановлению природных ресурсов.

Оценочное обязательство по восстановлению природных ресурсов (оценочное обязательство - рекультивация земель) возникает по условиям пользования лицензиями на пользование недрами на стоимость рекультивации нарушенных земель по окончании срока использования лицензии (ликвидации горнорудного предприятия).

Оценочное обязательство - рекультивация земель создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами, проектом отработки данного месторождения и данных проектно-сметной документацией на проведение рекультивации нарушенных земель.

В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли.

Величина оценочного обязательства - рекультивация земель исчисляется следующим образом:

1. Устанавливается текущая стоимость рекультивации по каждому месторождению в разрезе объектов рекультивации в текущих ценах в соответствии с проектно-сметной документацией на рекультивацию нарушенных земель на данном месторождении;

2. Исчисляется прогнозная стоимость рекультивации на момент начала рекультивации (на дату окончания действия лицензии или добычи полезного ископаемого), как произведение текущей стоимости рекультивации (п.1) и прогнозного уровня инфляции;

3. Исчисляется величина оценочного обязательства по каждому месторождению - прогнозная стоимость рекультивации дисконтируется к отчетному периоду по ставке дисконтирования.

Величина оценочного обязательства - рекультивация земель исчисляется по каждому месторождению (бланк формы «Расчет величины оценочного обязательства по восстановлению природных ресурсов» Альбома) и утверждается приказом руководителя Общества.

Оценочное обязательство - рекультивация земель отражается на счете резервов предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель месторождений полезных ископаемых и ежемесячно включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение срока действия лицензии, но не позднее даты окончания добычи полезного ископаемого.

В бухгалтерском учете формирование оценочного обязательства - рекультивация земель отражается записью Дебет 01 «Основные средства» («Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых») Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

В связи с тем, что оценочное обязательство по восстановлению природных ресурсов имеет долгосрочный характер, данное обязательство подлежит ежегодному дисконтированию. Порядок расчета дисконтированной стоимости приведен в п.3.10.8 «Формирование резерва под обесценение ФВ».

Расходы на рекультивацию земель погашаются за счет созданного резерва до окончания действия лицензионного соглашения.

На россыпных месторождениях использование созданного резерва предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель возможно при проведении промежуточной рекультивации нарушенных земель, определенной проектом отработки месторождения.

После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счете учета расходов вспомогательных производств и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

Фактические расходы на рекультивацию, превысившие созданный резерв, включаются в состав прочих расходов.

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами при передаче земель собственнику в конце года оставшаяся сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель, не использованная на завершаемые в соответствии с проектом работы, связанные с рекультивацией, включается в прочие доходы.

### **3.13.6.** Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, оцениваются по приведенной стоимости, определенной в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Порядок списания созданного на величину оценочного обязательства резерва предстоящих расходов устанавливается распорядительным документом структурного подразделения Общества.

### **3.13.7.** Раскрытие информации в отчетности

В бухгалтерской отчетности Общества в отношении оценочных обязательств, величина которых превышает 25 млн. руб., раскрывается следующая информация:



- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

Данная информация формируется на конец отчетного года на основании акта инвентаризации.

### **3.14. Доходы**

#### **3.14.1. Классификация доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- Доходы от реализации алмазной продукции
- Доходы от реализации бриллиантов
- Доходы от услуг гостиницы
- Доходы от услуг объектов общественного питания
- Доходы от прочих розничных продаж.

В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90.01 «Выручка».

В составе прочих доходов учитываются:

- Доходы от сдачи имущества в аренду
- Доходы от реализации материалов и запасов
- Доходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений
- Доходы от реализации основных средств
- Доходы от реализации прочих активов
- Проценты к получению
- Доходы от продажи валюты
- Доходы от курсовых разниц
- Доходы от участия в других организациях
- Доходы от переоценки финансовых вложений
- Доходы от восстановления резервов
- Доходы от выбытия кредиторской задолженности
- Доходы от безвозмездно полученных активов

- Субсидии
- Доходы от реализации прочей продукции (работ, услуг) основного производства
- Доходы от реализации продукции (работ, услуг) вспомогательного производства
- Доходы от реализации продукции (работ, услуг) подразделений социальной сферы
- Прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.

### 3.14.2. Признание и оценка выручки и себестоимости продаж продукции (товаров, работ, услуг)

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Порядок признания выручки и себестоимости в бухгалтерском учете изложен в таблице 12.

Таблица 12

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья).  Алмазные порошки: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По фактической себестоимости каждой единицы.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

### 3.14.3. Аналитический учет выручки от продаж

Для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет выручки от продаж ведется в разрезе аналитических признаков:

- Виды проданной продукции (товаров, работ, услуг):
  - природные алмазы;
  - алмазные порошки;
  - бриллианты;
  - ювелирные изделия;
  - изделия из полудрагоценных камней;
  - транспортные услуги;
  - товары (кроме алмазов, бриллиантов, ювелирных изделий и изделий из полудрагоценных камней);
  - услуги непромышленных производств и хозяйств;
  - прочая продукция, работы, услуги.
- Виды проданного алмазного сырья:
  - алмазное сырье собственного производства;
  - покупное алмазное сырье.
- Рынки сбыта:
  - продажи на экспорт;
  - продажи в России (кроме Республики Саха (Якутия));
  - продажи в Республике Саха (Якутия).
- Порядок получения выручки:
  - денежные средства, в том числе:

- иностранная валюта;
- условные единицы;
- рубли;
- не денежные средства.
- Порядок налогообложения продаж:
  - продажи на экспорт;
  - продажи природных алмазов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам;
  - продажи необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности.
- Покупатели:
  - продажи дочерним и зависимым обществам, другим аффилированным лицам;
  - продажи прочим покупателям.

#### **3.14.4. Раскрытие информации в отчетности**

В отчете о прибылях и убытках доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей учетной политике, а также по другим видам деятельности, если выручка по ним составляет 5 и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный период.

Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по одной строке «Прочие доходы» без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих доходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов.

Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в следующих случаях:

- при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте,
- при осуществлении операций по покупке иностранной валюты,
- при изменении оценочных резервов (по видам резервов).

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

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

### 3.15. Затраты на производство и готовая продукция

#### 3.15.1. Учет затрат по добытой и переработанной руде

Учет затрат по добытой и переработанной руде осуществляется на счете 20.01 «Основное производство».

Для целей учета формируется фактическая производственная себестоимость добытой и оцененной продукции, куда включаются:

1. Материальные затраты:

- услуги по обогащению руды;
- услуги по обогащению проб хвостов ОФ;
- услуги по эксплоразведке (обогащение проб хвостов ОФ);
- стоимость полуфабрикатов (руда, пески, переданные в обогащение);
- услуги по транспортировке руды на пандус при условии, если руда перевозится на фабрику, минуя склад или со склада на пандус фабрик. Данные затраты суммируются к обогащению;
- услуги по страхованию продукции в момент перевозки;
- услуги по спецсвязи;
- услуги по сортировке, аттестации и продукции ЦСА;
- услуги по сортировке, аттестации и оценке готовой продукции проводимые ЕСО АК «АЛРОСА» ОАО включаются в себестоимость готовой продукции в полной сумме в месяц принятия затрат без распределения между незавершенным производством и готовой продукцией, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дт 20.01 Кт 60.01 100%

Дт 43 Кт 20.01 100 %.

2. Амортизация:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- по рекультивации нарушенных земель.

3. Прочие затраты.

Алмазная продукция, добытая и учитываемая на всех переделах до первичной оценки, проводимой ЕСО (сортируется и комплектуется по классам), отражается на счете 20 «Основное производство» по фактической себестоимости.

Для определения остатка по незавершенному производству в качестве базы распределения затрат на оцененную продукцию принимаются количественные показатели по добыче и оценке алмазной продукции.

Алмазная продукция, не прошедшая до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, технической приемки, отражается в бухгалтерском учете на счете 20.01 «Основное производство» в составе незавершенного производства по фактической стоимости прямых затрат (без учета общехозяйственных расходов).

Для расчета себестоимости оцененной продукции применяется схема, приведенная таблице 13.

Таблица 13

№ стр.	Показатели	За месяц		Сначала года	
		Масса (карат)	Фактическая себестоимость (руб.)	Масса (карат)	Фактическая себестоимость (руб.)

1	2	3	4	5	6
10	Остаток (НЗП) на начало периода	A= (отчет по движению алмазной продукции)	Сальдо счета 20	A	Сальдо счета 20
20	Добыто продукции	B= (отчет по движению алмазной продукции)	Дебетовый оборот счета 20 за месяц	B + данные предыдущих периодов	Дебетовый оборот счета 20 сначала периода
30	Произведена первичная оценка	D= (отчет по движению алмазов)	= (Сальдо счета 20 + Дебетовый оборот счета 20 за месяц) / (A+B) x D = Дт 43 Кт 20	D + данные предыдущих периодов	= (Сальдо счета 20 + Дебетовый оборот счета 20 за месяц) / (A+B) x D  + данные предыдущих периодов = Дт 43 Кт 20
40	Остаток (НЗП) на конец периода	= строка 10 + строка 20 – строка 30 = (отчет по движению алмазов)	= строка 10 + строка 20 – строка 30 = Сальдо счета 20	= строка 10 + строка 20 – строка 30 = (отчет по движению алмазов)	= строка 10 + строка 20 – строка 30 = Сальдо счета 20

Готовая продукция (алмазное сырье), прошедшая весь процесс технологической обработки, технической приемки, учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» по номенклатуре «Алмазное сырье».

Для расчета себестоимости списанной готовой продукции (алмазное сырье) применяется схема, приведенная в таблице 14.

Таблица 14

### 3.15.2. Учет затрат на производство бриллиантов

Учет производственных затрат, связанных с огранкой алмазов, Общество осуществляет на счете 20.03 «Основное производство (производство бриллиантов)».

Алмазное сырье (алмазы) для производства бриллиантов отгружаются в филиал ОАО «АЛРОСА» «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» (далее – филиал «БРИЛЛИАНТЫ») из ЕСО.

Стоимость алмазного сырья (алмазов) передается в филиал «БРИЛЛИАНТЫ» по фактической себестоимости (Дт 45.02 «Готовая продукция, отгруженная» Кт 43 «Готовая продукция»).

При передаче алмазов в производство на основании отчетов филиала «БРИЛЛИАНТЫ» формируется запись Дт 20.03 «Основное производство (производство бриллиантов)» Кт 45.02 «Готовая продукция, отгруженная» по фактической себестоимости.

Алмазное сырье, переданное в производство бриллиантов и не прошедшее до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов,

отражается в бухгалтерском учете Общества на счете 20.03 «Основное производство (производство бриллиантов)» в составе незавершенного производства.

Также в состав затрат на производство бриллиантов включаются расходы по огранке алмазов в бриллианты, оказываемые филиалом «БРИЛЛИАНТЫ», а также прочие услуги, непосредственно относящиеся к производству бриллиантов (Дт 20.03 «Основное производство (производство бриллиантов)» Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

С учетом всех затрат на огранку алмазов (стоимость алмазов, услуги по огранке и т.д.) определяется себестоимость огранки одного карата алмазного сырья (с учетом производственных потерь и отходов).

Для расчета себестоимости бриллиантов применяется схема, приведенная таблице 15.

Таблица 15

Наименование	за период		
	товар	затраты на единицу	всего затраты
1	2	3	4
Остаток незавершенного производства, всего (сальдо по счету 20.03)	A	B	C
материалы		$b1=c1/A$	$c1$
Передано в обработку алмазное сырье (Дт20.03 Кт45.02)	A1	B1	C1
материалы	A1	$B1=C1/A1$	$C1$
Обработка алмазного сырья	A2	B2	C2
материалы		$B2=B1$	$C2=A2*B2$
Перевод на ГП (бриллианты) (Дт43 Кт20.03)	A3	$B3=B3.1+B3.2$	$C3=C3.1+C3.2$
материалы		$B3.1=C3.1/A3$	$C3.1=C2$
услуги		$B3.2=C3.2/A3$	$C3.2$
Остаток незавершенного производства (сальдо по счету 20.03)	$A4=A+A1-A2$	$B4=B+B1-B2$	$C4=C+C1-C2$
материалы		$B4=C4.1/A4$	$C4.1=c1+C1-C2$

Для расчета себестоимости незавершенного производства бриллиантов используются количественные данные из отчетов, представляемых филиалом «БРИЛЛИАНТЫ».

Показатель C1 – это стоимость алмазного сырья, отгруженного филиалу «БРИЛЛИАНТЫ» в предыдущих периодах.

Показатель C3.2 – это стоимость услуг по огранке алмазов в бриллианты и прочих услуг.

Готовая продукция (бриллианты), прошедшая весь технологический процесс производства, учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» по номенклатуре «Бриллианты».

Для расчета себестоимости списанной готовой продукции (бриллиантов) применяется схема, приведенная таблице 16.

Таблица 16

Наименование	за период
--------------	-----------



	товар	затраты на единицу	всего затраты
1	2	3	4
Остаток готовой продукции, всего (сальдо по счету 43)	A	B	C
материалы		b1	c1
услуги		b2	c2
Поступило из обработки (Дт43 Кт20.03)	A1	$B1=B1.1+B1.2$	$C1=C1.1+C1.2$
материалы		$B1.1=C1.1/A1$	C1.1
услуги		$B1.2=C1.2/A1$	C1.2
Реализовано готовой продукции, всего (Дт90 Кт43)	A2	$B2=B2.1+B2.2$	$C2=C2.1+C2.2$
материалы		$B2.1=B1.1$	$C2.1=B2.1*A2$
услуги		$B2.2=B1.2$	$C2.2=B2.2*A2$
Остаток готовой продукции, всего (сальдо по счету 43)	$A3=A+A1-A2$	$B3=B3.1+B3.2$	$C3=C3.1+C3.2$
материалы		$B3.1=C3.1/A3$	$C3.1=c1+C1.1-C2.1$
услуги		$B3.2=C3.2/A3$	$C3.2=c2+C1.2-C2.2$

Для расчета себестоимости готовой продукции (бриллиантов) используются количественные данные из отчетов, представляемых филиалом «БРИЛЛИАНТЫ». Показатели «Поступило из обработки» таблицы 15 и «Перевод на ГП (бриллианты)» таблицы 14 должны быть идентичны.

### 3.15.3. Учет полуфабрикатов собственного производства. Учет затрат на добычу руды, песков

Учет наличия и движения полуфабрикатов собственного производства ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по видам полуфабрикатов (руда, пески) и местам хранения.

Учет на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» осуществляется по каждому виду месторождений на следующих субсчетах:

21.01 «Полуфабрикаты собственного производства на месторождении «Трубка Нюрбинская»,

21.02 «Полуфабрикаты собственного производства на месторождении «Трубка Ботуобинская».

Общая стоимость добытого сырья включает в себя затраты по добыче полуфабрикатов, их транспортировке на склад, складских расходов, расходов на горно-подготовительные работы и эксплуатационную разведку.

Списание полуфабрикатов в основное производство ведется по средней себестоимости сырья в количестве обогащенной руды за месяц, на основании справки маркшейдерского замера, ежемесячно в дебет счета 20.01 «Основное производство». Данное сырье (полуфабрикаты) передается в обогащение на условиях давальческого сырья подрядчику, о чем составляются соответствующие акты.

Для расчета списания полуфабрикатов в основное производство применяется схема, приведенная в таблице 17.

Таблица 17

Остатки на начало месяца	Сумма	Кол-во	Основание
--------------------------	-------	--------	-----------

1	2	3	4
Остаток полуфабрикатов (сальдо по счету 21)	A	B	Сведения о добыче и обработке руды (песков) справка маркшейдера B = количество руды на складе на начало периода
Затраты за месяц		D	Количество добытой руды Сведения о добыче и обработке руды (песков) справка маркшейдеров
ДТ 21 КТ 60	c	d	АКТ выполненных работ с.ф. от подрядчика по добыче руды (песков) и транспортировке на склад, D=d сравнить акты со справкой
ДТ 21 КТ 23.02	f		Услуги по ГПР согласно расчетам на основании справок маркшейдеров (описание расчета в разделе «Учет затрат на горно-подготовительные работы»)
ДТ 21 КТ 23.03	g		Услуги по эксплоразведке согласно расчетам на основании справок маркшейдеров (описание расчета в разделе «Учет затрат на эксплуатационно-разведочные работы»)
Итого за месяц	c+f+g=K	D	
Средняя себестоимость	$(A+K)/(B+D) = L$		
Списываются затраты по добыче обработанной руды Дт 20.01 Кт 21	L*M	M	Сведения о добыче и обработки руды (песков) справка маркшейдера M= количество обработанной руды, песков за месяц на основании актов

### 3.15.4. Учет затрат вспомогательного производства

Учет затрат вспомогательного производства осуществляется на следующих субсчетах балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:

- 23.01 «Вспомогательные производства (РЭУ)»,
- 23.02 «Вспомогательные производства (ГПР трубы Нюрбинская)»,
- 23.03 «Вспомогательные производства (ЭР трубы Нюрбинская)»,
- 23.04 «Вспомогательные производства (ЭР трубы Ботуобинская)»,
- 23.05 «Вспомогательные производства (ГПР трубы Ботуобинская)».

### 3.15.5. Учет затрат по ремонтно-эксплуатационному участку (РЭУ)

Учет затрат по ремонтно-эксплуатационному участку (РЭУ) осуществляется на счете 23.01 «Вспомогательные производства (РЭУ)».

Затраты вспомогательного производства (РЭУ) распределяются и относятся

- на затраты обслуживающих производств и хозяйств,
- на общехозяйственные расходы,
- на прочие расходы.

В качестве базы распределения применяется показатель времени, затраченного на выполнение ремонтных работ или профилактическое обслуживание оборудования.

*Пример:* По таблице рабочего времени отработанное время составило 1 000 часов из них согласно справке предоставленной мастером РЭУ:

Обслуживание здания	810 часов.
Обслуживание гостиницы	120 часов.
Обслуживание столовой	50 часов.
Обслуживание банка	20 часов (по имуществу, переданному в аренду).

Затраты за месяц составили 100 000 руб.

При закрытии месяца следует сделать следующие записи по распределению затрат РЭУ, рассчитанные пропорционально отработанному времени:

Дт 26 Кт 23.01	81 000 руб.
Дт 29.03 Кт 23.01	12 000 руб.
Дт 29.01 Кт 23.01	5 000 руб.
Дт 91.02 Кт 23.01	2 000 руб.

### **3.15.6.** Учет затрат на горно-подготовительные работы (ГПР)

Учет затрат на горно-подготовительные работы (ГПР) осуществляется на счете 23.02 «Вспомогательные производства (ГПР трубки Нюрбинская)», 23.05 «Вспомогательные производства (ГПР трубки Ботуобинская)».

Стоимость затрат, связанных с горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами, погашается по рассчитанным нормам, согласно справкам маркшейдеров и геологов.

Расходы на горно-подготовительные работы, связанные с добычей алмазной продукции (вскрыша), обеспечивающие добычу руды и песков в течение отчетного года, включаются в затраты по добыче руды и песком путем списания их стоимости по мере производства работ отчетного года и в расчете норм погашения они не участвуют.

Порядок списания расходов на горно-подготовительные работы, определен подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности:

расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете учета вспомогательного производства, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

Расходы на горно-подготовительные работы, осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете учета вспомогательного производства, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения.

Ежегодная норма погашения устанавливается по каждому месторождению планом развития горных работ на текущий год, и представляет собой отношение необходимого объема вскрышных работ (в м<sup>3</sup>) планируемого периода к планируемым объемам руды (песков) (в т), подлежащих добыче за тот же период.

Пример расчета нормы погашения расходов на горно-подготовительные работы (ГПР):

Таблица 18

1. Объем ГПР (вскрыши) по плану развития горных работ на текущий год, м <sup>3</sup>	7 800
--	-------

2. Объем руды (песков) (в т), подлежащий добыче за тот же период, т	992
3. Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 т руды, м <sup>3</sup> /т (стр. 1/ стр. 2)	7,864

При открытом способе разработки норма погашения устанавливается на год планом развития горных работ и корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и объемов ГПР (вскрыши), связанных с корректировкой плана развития горных работ.

Данные для списания расходов на горно-подготовительные работы берутся из баланса движения подготовленных и погашенных запасов руды (песков).

#### Пример

расчета списания расходов на вскрышные работы при добыче руды (песков) по норме погашения.

Таблица 19

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	Месяц 1	Месяц 2	Месяц 3
1	2	3	4	5	6
A	Добыча руды (песков)	тыс. т	0	100	50
B	Норма погашения	Кредит	7,864	7,864	7,864
1	Остаток вскрыши, учтенной на счете 23.02, 23.05 «ГПР» на начало отчетного периода	тыс.м <sup>3</sup>	0	0	0
		млн.руб.	0	0	0
2	Фактическая вскрыша за отчетный период, учтенная на счете 23.02, 23.05 «ГПР»	тыс.м <sup>3</sup>	600	786	614
		млн.руб.	450,0	589,5	460,5
3	Вскрыша, подлежащая списанию на добычу руды в отчетном периоде Дт 21.01, 21.02 Кт 23.02, 23.05 «ГПР»	тыс.м <sup>3</sup>	600,0	786	393,2
			(см. плано-расчетное списание ГПР)	(100*7,864)	(50*7,864)
		млн. руб.	450,0	589,5	294,9
			(см. плано-расчетное списание ГПР)	(0+589,5)/(0+786)*786	(0+460,5)/(0+614)*393,2
4	Остаток вскрыши, учтенной на счете 23.02, 23.05 «ГПР» на конец отчетного периода.	тыс.м <sup>3</sup>	0	0	220,8
			(600-600)	(0+786-786)	(0+614-393,2)
		млн. руб.	0	0	165,6
			(450-450)	(0+589,5-589,5)	(0+460,5-294,9)

Таким образом, в соответствии с подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции, расходы на проведение горно-подготовительных работ, учтенные на счете учета расходов вспомогательного производства, обеспечивающие добычу руды (песков), полностью списываются до конца отчетного года.

В случае если фактический объем горно-подготовительных работ, подлежащих списанию на добычу руды в отчетном году через норму погашения, превышает расчетный показатель, разница между фактическими расходами и расходами, рассчитанными через норму погашения вскрыши,

остается на счете 23.02, 23.05 «Вспомогательные производства (ГПР)» и участвует в расчете нормы погашения ГПР (вскрыши) следующего года.

*Планово-расчетное списание ГПР при временном отсутствии добычи руды/песков*

В случае отсутствия добычи руды и песков за текущий месяц, затраты по ГПР за отчетный месяц в целях равномерного формирования себестоимости незавершенного производства следует включать планово-расчетным методом, но в пределах предъявленной суммы, с учетом остатка прошлого периода (при наличии). При этом следует учитывать справку, согласно утвержденным плановым показателям, которая составляется и подписывается начальником ОЭОТ и главным маркшейдером.

Справка о планово-расчетном погашении ГПР при временном отсутствии добычи руды (песков)\*  
за \_\_\_\_\_ 201\_ г.

Таблица 20

Плановые показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
1	2	3	4	5	6
Вскрыша, тыс. м3	2 000	1 500	2 100	2 200	7 800
Вскрыша, тыс. руб.	1 500 000	1 200 000	1 700 000	2 000 000	6 400 000
Добыча, тыс. т.	300	150	242	300	992
в том числе					
руда	200	150	242	300	892
пески	100	0	0	0	100
Коэффициент погашения	7.864	7.864	7.864	7.864	x
Планово-расчетное погашение за квартал, тыс. руб.	1 500 000	1 200 000	1 700 000	2 000 000	6 400 000
в том числе					
на руду	1 000 000	1 200 000	1 700 000	2 000 000	5 900 000
на пески	500 000	0	0	0	500 000
Среднемесячная добыча руды и песков в квартал, тыс. т.	100	50	81	100	x
в том числе					
руда	67	50	81	100	x
пески	33	0	0	0	x
Планово-расчетное погашение ГПР за месяц, тыс. м3	786	393	634	786	x
в том числе					
на руду	524	393	634	786	x
на пески	262	0	0	0	x
Планово-расчетное погашение ГПР за месяц, тыс. руб.	589 800	314 560	513 532	714 909	x
в том числе					
на руду	393 200	314 560	513 532	714 909	x

Плановые показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
1	2	3	4	5	6
на пески	196 600	0	0	0	x

\*) Данная справка составляется на год на основании плана горных работ при отсутствии добычи руды (песков) в каком-либо месяце квартала.

### 3.15.7. Учет затрат на эксплуатационно-разведочные работы (ЭРР)

Учет затрат на эксплуатационно-разведочные работы (ЭРР) осуществляется на счетах:

23.03 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Нюрбинская)»,

23.04 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Ботуобинская)».

23.03 и 23.04 отдельной статьей затрат «Вспомогательные производства (обогащение проб хвостов ОФ 16)».

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» силами подрядных организаций ежегодно проводит эксплуатационную разведку. Целью эксплуатационной разведки является получение достоверных исходных данных для безопасного ведения работ, оперативное планирование горно-подготовительных, нарезных и очистных работ и обеспечение наиболее полного извлечения из недр запасов алмазов.

В начале года устанавливаются плановые физические объёмы (буровые работы - погонные метры):

- определяется стоимость 1 погонного метра;
- отдельно рассчитывается стоимость бурения по пескам и по руде и стоимость эксплоразведочных работ, которые, исходя из планов развития горных работ карьера Нюрбинский, распределяются на объёмы эксплуатационной разведки с погашением в текущем (текущий год) и перспективном (последующие годы) периоде (зарезервированные объёмы эксплуатационной разведки).

Далее рассчитываются ежемесячные плановые показатели списания затрат на эксплоразведочные работы (отдельно по пескам и руде) через нормы списания на единицу работ, с учетом плановых объёмов добычи песков и руды на текущий год и зарезервированных объёмов эксплоразведочных работ, накопленных в предыдущие годы и запланированных к погашению в текущем году.

*Пример. Определения стоимости буровых работ (пог. м).*

X - Финансирование ЭРР на год г. составляет 185 703 тыс. руб.

Y - Объем бурения составляет 8 750 пог. м, в т.ч.:

Z - по пескам 4 500 пог. м,

W - по руде 4 250 пог. м (берется из протокола согласования эксплоразведочных работ на планируемый год).

Q - стоимость 1 пог. м:

$$X / Y = Q$$

$$185\ 703 \text{ тыс. руб.} / 8\ 750 \text{ пог. м.} = 21,2232 \text{ тыс. руб.} - \text{ стоимость 1 пог. м.}$$

R - стоимость бурения по пескам:

$$Z * Q = R$$

$$4\ 500 \text{ пог. м.} * 21,2232 \text{ тыс. руб.} = 95\ 504,4 \text{ тыс. руб.} - \text{ стоимость бурения по пескам.}$$

G - стоимость бурения по руде:

$$W * Q = G$$

4 250 пог.м. \* 21,2232 тыс. руб.=90 199 тыс. руб. – стоимость бурения по руде.

Стоимость эксплоразведочных работ определяется по фактическим затратам в соответствии с актами обмера выполненных работ. Сумма списываемых затрат на эксплуатационную разведку, производится на основании ежемесячных геологических и маркшейдерских справок, в соответствии с рассчитанной плановой нормой по фактическим расходам, пропорционально фактически добытым пескам и руде. Данный расчет подтверждается справкой, подписанной геологическим отделом и учитывается в бухгалтерской отчетности, как расходы вспомогательного производства.

На основании справки данная операция в бухгалтерском учете отражается записью Дт 21.01, 21.02 «Полуфабрикаты собственного производства» Кт 23.03 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Нюрбинская)», 23.04 «Вспомогательные производства (ЭР трубки Ботубинская)».

Затраты на ЭРР по обогащению проб хвостов обогатительной фабрики (ОФ) № 16 включаются в состав незавершенного производства в полной сумме в месяц принятия затрат.

На основании справки геолога данная операция в бухгалтерском учете отражается записью Дт 20.01 «Услуги по обогащению руды» Кт 23.03, 23.04 «Вспомогательные производства (обогащение проб хвостов ОФ 16)».

### **3.15.8. Учет общехозяйственных расходов**

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты, связанные с управлением деятельностью Общества:

- основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды,
- амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения,
- расходы, связанные со служебными командировками,
- представительские расходы,
- расходы на подготовку и переподготовку кадров,
- другие расходы общехозяйственного назначения.

Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются<sup>2</sup> между управленческими расходами (счет 90.08 «Управленческие расходы») и капитальными вложениями (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») пропорционально численности управленческого персонала.

Не подлежат распределению следующие затраты в составе общехозяйственных расходов, связанные с производством основной продукции:

- налог на добычу полезных ископаемых,
- иные платежи, определенные условиями лицензионных соглашений на недропользование (бонус коммерческого обнаружения, регулярные платежи на пользование недрами),
- плата за негативное воздействие на окружающую среду,
- транспортный налог,
- прочие налоги и сборы (госпошлина),
- арендные платежи по земельным участкам.

<sup>2</sup> Применяется с 1 января 2013 года в связи с началом строительства карьера на месторождении трубки «Ботубинская» и выполнения функции заказчика строительства.

Расчет распределения общехозяйственных расходов

Таблица 21

Наименование показателя	Значение показателя
Дебетовый оборот счета 26 за период	A
Затраты, не подлежащие распределению, всего	$B=b1+b2+b3+b4+b5+b6$
в том числе:	
Бонус 5,5	b1
Бонус фиксир	b2
НДПИ	b3
Транспортный налог	b4
Негативное воздействие	b5
Прочие расходы, не относящиеся к строительству карьера трубки «Ботубинская»	b6
Итого общехозяйственные расходы, подлежащие распределению	$Y=A-B$
Среднесписочная численность работников АУП	T
Количество работников АУП, непосредственно занятых в строительстве согласно штатному расписанию	t
Затраты, подлежащие включению в стоимость строительства «Трубка «Ботубинская» (Дт 08)	$V=Y/T*t$
Управленческие расходы (Дт 90.08)	$W=A-V$

**3.15.9.** Учет затрат обслуживающего производства и хозяйства

В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты подразделений Общества, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества:

- столовой;
- гостиницы.

В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счета 23.01 «Вспомогательные производства (РЭУ)».

Учет затрат ведется по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств:

29.01 «Обслуживающие производства и хозяйства (Столовая)»,



29.03 «Обслуживающие производства и хозяйства (Гостиница)».

По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Они списываются в дебет счетов учета себестоимости продаж (Дебет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения») в разрезе аналитики по виду деятельности.

#### **3.15.10.** Учет коммерческих расходов

В составе коммерческих расходов признаются:

- расходы, связанные с реализацией добытой продукции,
- комиссионные расходы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям,
- таможенные платежи,
- расходы на рекламу,
- прочие расходы на продажу.

Учет коммерческих расходов осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счета 90.07 «Расходы на продажу»).

### **3.16.** Расходы

#### **3.16.1.** Классификация расходов

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

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением прямо поименованных в составе прочих расходов в настоящей Учетной Политике.

Перечень основных видов деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей Учетной Политики.

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах:

90.02 «Себестоимость»,

90.07 «Расходы на продажу»,

90.08 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- Расходы от сдачи имущества в аренду
- Расходы от реализации материалов и запасов
- Расходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений
- Расходы от реализации основных средств
- Расходы от реализации прочих активов
- Проценты к уплате
- Комиссии и отчисления по кредитам и займам
- Прочие банковские услуги
- Расходы от продажи валюты
- Расходы от курсовых разниц
- Расходы по созданию резерва под условные обязательства

- Расходы от содержания объектов социальной сферы
- Расходы от переоценки финансовых вложений
- Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам
- Расходы от списания дебиторской задолженности
- Расходы на благотворительность
- Прочие расходы в соответствии с указанными доходами.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам расходов.

### **3.16.2. Признание расходов**

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

### **3.16.3. Раскрытие информации в отчетности**

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы,
- прочие расходы.

В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат,
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году,
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.

Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

## **3.17. Расчеты по налогу на прибыль**

### **3.17.1. Классификация разниц**

Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные различия,
- временные различия.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль».

### **3.17.2.** Постоянные различия. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств

В составе постоянных квалифицируются различия, возникающие в случаях:

- учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.);
- учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст. 252 НК РФ;
- признания расходов в налоговом учете, и не признания расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата;
- передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов;
- наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения;
- возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство (актив) отражается на счете 99.02 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль».

### **3.17.3.** Временные различия. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Разница квалифицируется Обществом как временная, если:

- доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения;
- доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме;
- имеет место разный момент (период) признания дохода или расхода в бухгалтерском учете и в целях налогообложения;
- доход и расход квалифицируется в налоговом и бухгалтерском учете по одному элементу затрат. Например, если возникает разница по процентам по заемным средствам, которые квалифицируются в налоговом учете как расходы по процентам, а в бухгалтерском учете как амортизация, поскольку проценты были включены в стоимость основного средства, то такая разница не будет квалифицироваться как временная, а рассматривается как две

постоянные разницы в отношении двух видов расходов: амортизации и процентов по заемным средствам.

При этом для квалификации разниц в качестве временных Общество должно иметь уверенность в погашении разницы.

Уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленную разницу, отсутствует, если, например, отсутствует уверенность в получении в последующих отчетных периодах прибыли для целей налогообложения. В этом случае в учете признается постоянная разница.

Основной принципом, которым следует руководствоваться при принятии решения о квалификации выявленного различия в составе временной разницы, является принцип рационального ведения бухгалтерского учета.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах,
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде,
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль».

#### **3.17.4. Расчет текущего налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

УР (УД) + ПНО – ПНА + признано ОНА- погашено ОНА – признано ОНО+погашено ОНО = НТЕК,  
где:

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

НТЕК – текущий налог на прибыль.

**3.17.5.** Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности  
Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» – сумма налога на прибыль, исчисленная к уплате в бюджет согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный период;

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» - разница показателей строк 1420 "Отложенные налоговые обязательства" бухгалтерского баланса на предыдущую отчетную дату и на текущую отчетную дату;

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» - разница показателей по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на предыдущую отчетную дату и на текущую отчетную дату..

Показатель «Постоянные налоговые обязательства (активы)» отражается как составная часть показателя «Текущий налог на прибыль».

По строке строка 2460 «Прочее» отражаются:

- доначисления налога на прибыль за прошлые отчетные периоды;

- прочие налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли (при их наличии);

- пени и штрафы, начисленные за нарушения налогового законодательства.

Показатель по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» рассчитывается следующим образом:  
строка 2400 = строка 2300 - строка 2410 + строка 2430 - строка 2450 - строка 2460.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль,
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль,
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода,

- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства,
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом,
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

### **3.18. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах**

#### **3.18.1. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах**

Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении организации (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:

- арендованные основные средства (в том числе по лизингу);
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- материалы, принятые в переработку;
- товары, принятые на комиссию;
- оборудование, принятое для монтажа;
- бланки строгой отчетности;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- обеспечения обязательств и платежей полученные;
- обеспечения обязательств и платежей выданные;
- износ основных средств;
- нематериальные активы, полученные в пользование;
- основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).

#### **3.18.2. Момент отражения объектов на забалансовых счетах**

Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении организации (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.

#### **3.18.3. Оценка объектов, учитываемых за балансом**

Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).

Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается на забалансовом счете по рыночной стоимости.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете организации - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.

Объекты основных средств, полученные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингодателя, отражаются на забалансовом счете в учете организации - лизингполучателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.

Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым организация выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях) в стоимости, определяемой исходя из условий договора хранения.

Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли – продажи.

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

В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках организации) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках:

- информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами:
  - по каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации); о суммах выданных обеспечений;
  - о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек;
  - сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается.
- информация, связанная с передачей имущества в залог:
  - факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности;
  - стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы;
- информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц :
  - о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства;
  - об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации).
- Информация, связанная с получением имущества в залог:
  - факт получения имущества;
  - стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества;
  - вид полученного имущества;
  - договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу;

- иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.