

## 1. Общие положения

- 1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ПАО «М.видео» (далее Предприятие) является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета исходя из особенностей финансовой и хозяйственной деятельности Предприятия.
- 1.2. Данная Учетная политика обязательна для применения на Предприятии.
- 1.3. Основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, являются:
  - Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
  - Федеральный закон «Об открытых акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ;
  - Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ;
  - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. №43н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/08, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н
  - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011г. №11н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. № 167н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010г. №63н;
  - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
  - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49;
  - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н;
  - Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112;
  - Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 г. № 66н.
  - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 26 декабря 2002г №135н,
  - Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н.;
  - другие законодательные и нормативные документы.
- 1.4. Вопросы бухгалтерского учета и отчетности регулируются также внутренними нормативными документами, к которым кроме настоящей Учетной политики с приложениями относятся стандарты, положения, инструкции, распоряжения главного бухгалтера и т.п., разработанные и оформленные в соответствии с правилами и требованиями, установленными Предприятием.
- 1.5. Предприятие является многопрофильным и осуществляет следующие основные виды деятельности:
- по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
  - по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
  - по исследованию конъюнктуры рынка и выявлению общественного мнения;
  - другие, не запрещенные законодательством виды деятельности.
- 1.6. Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:
- активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников Предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
  - Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
  - принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
  - факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).
- 1.7. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Предприятием соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов
- 1.8. Изменение учетной политики производится в случаях:
- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
  - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией Предприятия (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления, сменой собственников, и т.п.
- 1.9. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации (п.10 ПБУ 1/2008). Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Предприятия, описание которых отсутствует в нормативных документах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Дополнения оформляются в виде распоряжений, приказов к принятой учетной политике.
- 1.10. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций по Предприятию несет Генеральный директор.
- 1.11. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Предприятию несет Главный бухгалтер.

## 2. Организация бухгалтерского учета

- 2.1. На Предприятии бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
- 2.2. Структура бухгалтерии, численность работников, распределение полномочий определяются внутренними организационно-распорядительными документами, положениями, должностными инструкциями.

### **3. Методы и способы оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций**

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия используются следующие методы и способы оценки:

#### **3.1. Учет доходов**

- 3.1.1. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:
  - доходы от обычных видов деятельности;
  - прочие доходы.
- 3.1.2. К доходам от обычных видов деятельности относятся:
  - доходы от сдачи в аренду товарного знака;
  - другие доходы, относящиеся к основной деятельности Предприятия.
- 3.1.3. Доходы Компании от предоставления прав на использования товарных знаков принимается к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99.
- 3.1.4. Выручка компании от предоставления прав на использование товарных знаков принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
- 3.1.5. Определение и признание величины отдельных прочих доходов осуществляется в следующем порядке:
  - доходы в виде процентов (дисконта) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров;
  - доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Предприятию убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником;
  - доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, удостоверяющих право Предприятия на получение таких доходов и фиксирующих их размер. Датой признания этих доходов в бухгалтерском учете является дата проведения общего собрания акционеров;
  - доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования);
  - доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы. Доходы от продажи имущества, переход права собственности на которое подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством, отражаются в бухгалтерском учете на момент государственной регистрации перехода права собственности на указанное имущество;
  - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету на дату истечения срока исковой давности;
  - положительные курсовые разницы, суммы дооценки активов принимаются к бухгалтерскому учету на дату их возникновения.
- 3.1.6. Прочие доходы и расходы по курсовым разницам, суммовым разницам и от переоценки валютных остатков раскрываются в Отчетности свернуто.

#### **3.2. Учет расходов.**

- 3.2.1. Расходы
  - расходы от обычных видов деятельности,
  - прочие расходы.
- 3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на:
  - Себестоимость
  - Управленческие расходы
- 3.2.3. К себестоимости относятся следующие расходы:
  - Амортизация товарных знаков
  - Расходы связанные с приобретением и обслуживанием товарных знаков Общества
- 3.2.4. К управленческим расходам относятся следующие виды расходов:
  - Заработная плата
  - Отчисления на социальные нужды
  - Амортизация основных средств

- Вознаграждения и компенсация расходов членам Совета директоров
  - Расходы связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консалтинговые услуги)
  - Расходы на аудит
  - Расходы на командировки
  - Расходы на аренду
  - Прочие расходы от операционной деятельности
- 3.2.5. Расходы по обычным видам деятельности калькулируются на 30-х счетах и ежемесячно списываются в дебет счета 9002030601 «Списание расходов основного производства» в полной сумме. Данные расходы затем распределяются по строкам «Себестоимость» и «Коммерческие расходы» в зависимости от видов расходов.
- 3.2.6. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
  - доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- В частности, показывают свернуто:
- Все положительные и отрицательные курсовые и суммовые разницы;
  - Доходы и расходы от переоценки валютных остатков
  - Доходы и расходы от купли продажи иностранной валюты
  - Доходы и расходы от переоценки акций.

### **3.3. Учет основных средств**

- 3.3.1. Приобретаемые Предприятием активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 3.3.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- 3.3.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
- 3.3.4. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (то есть амортизационные отчисления за год по части объекта, имеющей иной срок полезного использования, отличаются не менее, чем на 5 % от амортизационных отчислений за год, соответствующих этой части, если бы такая часть учитывалась в составе объекта), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В частности, объекты компьютерной техники (например, процессор, монитор) при разных сроках полезного использования и соблюдении вышеуказанного условия учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.
- 3.3.5. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01. В первоначальную стоимость включаются затраты по полученным кредитам и займам (в том числе и проценты), если они привлечены для приобретения и (или) строительства инвестиционных активов. Включение затрат по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

В случае невозможности по объектного разделения расходов, связанных с одновременным приобретением нескольких объектов основных средств, данные затраты признаются в первоначальной стоимости каждого объекта в сумме, пропорциональной фактической стоимости объектов, сформированной к моменту ввода их в эксплуатацию.

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

- 3.3.6. Порядок начисления амортизации.

3.3.6.1. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

3.3.7. Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО:

Класс	Наименование	СПИ в мес.	Что учитывается
1010110	Неотделимые. улучшения	84	СМР в арендуемых помещениях
1010200	Здания	240	Собственные объекты/помещения
1010202	Реконструкция	84	СМР в собственных объектах, связанные с реконструкцией
1010220	Оборудование для сохранности ценностей	84	Металлические двери, решетки
1010300	Инженерные сети	60	Электрооборудование, вентиляция, кондиционирование, пожарные установки
1010310	Хоз. постройки	60	Постройки для хранения гофротары
1010400	Компьютерное	36	Серверное, компьютерное оборудование
1010500	Торговое	60	Оборудование для товара, расположенное в торговом зале
1010550	Кассовое	36	ККМ, детекторы/счетчики валют/банкнот
1010600	Охранное	36	Системы подсчета посетителей и рабочего времени, охранные системы товара и видеонаблюдения
1010700	Телекоммуникационное	60	HDMI/TV, АТС и телефония
1010800	Складское	60	Складские стеллажи и оборудование для хранения и упаковки товара
1010900	Офисное	36	Бытовая техника, мебель и оргтехника
1011200	Рекламные конструкции	36	Внешние рекламные вывески на объекте
1011300	Земля	нет срока	Земельные участки под собственные объекты

3.3.7.1. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации определяются с учетом сроков их эксплуатации предыдущими собственниками.

3.3.7.2. Приостанавливается начисление амортизации при переводе объектов основных средств по решению руководителя Предприятия на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.3.7.3. Срок полезного использования объектов основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в следующих случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем основные средства, подлежат ускоренной амортизации. т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из срока полезного использования (7 лет) или оставшегося срока аренды.

3.3.8. Затраты на проведение ремонта основных средств признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место. Резерв на ремонт основных средств не создается. Ниже представлены виды ремонтов основных средств в компании:

3.3.9. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Предприятием может быть увеличен срок полезного использования по этому объекту в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

3.3.10. После изменения первоначальной стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации в случае, если изменение первоначальной стоимости основного средства не привело к изменению срока его полезного использования, величина ежемесячных амортизационных отчислений по такому объекту определяется, как частное от деления остаточной стоимости объекта основных средств с учетом изменения его стоимости по указанным выше основаниям, определенной по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, на разницу между количеством месяцев срока полезного использования объекта основных средств и количеством месяцев, в течение которых предприятие фактически начисляло амортизацию по указанному объекту, включая месяц в котором была изменена стоимость основного средства.

В том случае, если изменение первоначальной стоимости объекта основного средства привело к изменению его срока полезного использования, Предприятие определяет срок, в течение которого подлежит начислению амортизация по этому объекту как разность между количеством месяцев нового срока полезного

использования и количеством месяцев, в течение которых осуществлялось начисление амортизации по этому объекту, включая месяц в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется, как частное от деления остаточной стоимости объекта основного средства, определенной с учетом результатов достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и проч., по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, и сроком, определенным в указанном порядке.

Начисление амортизации исходя из величины амортизационных отчислений, рассчитанных указанными выше способами, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости основного средства.

3.3.11. В случае, если расходы на модернизацию (реконструкцию) основных средств первоначальной стоимостью до 40 000,00 рублей составляют 40 000,00 рублей и более, к учету принимается новый объект амортизируемого имущества с первоначальной стоимостью равной сумме затрат на проведение реконструкции (модернизации).

3.3.12. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в структурных подразделениях Предприятия приказом Генерального директора создаются постоянно действующие комиссии, в состав которых входят соответствующие должностные лица, в том числе сотрудник бухгалтерии и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

3.3.13. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств счет 01 «Основные средства» на отдельном субсчете в корреспонденции со счетом 08 «Капитальные вложения». По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет объекта. Учет основных средств ведется в соответствии с действующими положениями Методических указаний по учету основных средств и Положением ПБУ 6/01.

3.3.14. Основные средства, принятые на баланс (на счет 01) в соответствии с установленным порядком ведения учета и впоследствии переданные другой организации за плату во временное пользование (например, в аренду, прокат, временное безвозмездное пользование), учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Стоимость переданного во временное пользование объекта переносится на указанный счет бухгалтерской проводкой на дату передачи имущества в соответствии с актом приема-передачи и договором.

Если активы приобретены исключительно с целью получения дохода от предоставления их другой организации за плату во временное пользование (временное владение и пользование), то такие активы отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.3.15. Остаточная стоимость недвижимого имущества, выбывающего по договору купли-продажи, переход права собственности на которое подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством, учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» с момента передачи покупателю по акту приема-передачи до регистрации права собственности. После регистрации перехода права собственности остаточная стоимость недвижимого имущества списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3.16. Предприятие не осуществляет переоценку объектов основных средств.

#### 3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. Приобретаемые Предприятием активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при одновременном выполнении условий, установленных пунктами 3 и 4 ПБУ 14/2007.

3.4.2. Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.4.3. Срок полезного использования нематериального актива определяется следующим образом

- на основании предоставленных документов, если это отдельно приобретаемый актив. Срок НМА не должен превышать сроков передачи исключительного права, прописанных в документах.
- на основании профессионального суждения менеджера внутреннего проекта при разработке ПО.

Ниже представлены группы НМА и их СПИ:

Класс	Наименование	СПИ в месяцах
4050000	Прочие исключительные права	25-120
4010000	Исключительные Права на программное обеспечение	36-60
4030000	Исключительные Права на Товарный Знак	120

3.4.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов, необходимости их списания производится комиссией. В состав комиссии входят главный бухгалтер, юрист по корпоративному праву и руководитель отдела внутреннего контроля и управления рисками Общества. Нематериальные активы, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования указанная комиссия должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Проверка срока использования нематериальных активов и его уточнение проводится комиссией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае существенного изменения срока производится пересчет нормы амортизации нематериальных активов. Существенным изменением срока считается его уменьшение или увеличение более чем на 20 процентов. Основанием для существенного изменения срока полезного использования нематериального актива является изменение срока, в течение которого Общество планирует использовать объект нематериальных активов в своей деятельности. Результаты проверки оформляются актом, в котором отмечаются все обстоятельства, влияющие на существенное изменение срока полезного использования объектов нематериальных активов, или фиксируется отсутствие таких обстоятельств.

Начисление амортизации, рассчитанной по новым нормам, начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования нематериального актива. Корректировка ранее начисленных сумм амортизации не производится.

- 3.4.5. Предприятие не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов и не приводит их проверку на обесценение.
- 3.4.6. Расходы на приобретение и создание нематериальных активов отражается по дебиту счета 08 «Вложение во внеоборотные активы». Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

### 3.5. Финансовые вложения

- 3.5.1. К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.
- 3.5.2. При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг.
- 3.5.3. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).
- 3.5.4. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.
- 3.5.5. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.
- 3.5.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.
- 3.5.7. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течении срока их обращения.
- 3.5.8. При выбытии финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 3.5.9. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки оформляются актом, в котором отмечаются обнаруженные признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений или фиксируется их отсутствие. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается такое значение разницы между первоначальной стоимостью финансовых вложений и их расчётной стоимостью, которое составляет не менее 10% первоначальной стоимости объекта финансовых вложений.

Признаком устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений является одновременное наличие следующих условий:

- на 31 декабря отчетного года учётная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчётной стоимости;
- в течение отчетного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на 31 декабря отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчётной стоимости финансовых вложений.

Расчётная стоимость финансовых вложений определяется одним из следующих методов:

- путём оценки чистых активов объекта финансовых вложений;

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

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

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

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

3.5.11. Займы предоставленные сотрудникам организации отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность» и учитываются на счетах 7301\* «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

3.5.12. Депозитные вклады учитываются на счете 5503\* «Депозитные счета». Депозитные вклады в зависимости от сроков обращения отражаются в Бухгалтерском балансе по следующей схеме:

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

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

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

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

### 3.6. Учет расходов будущих периодов.

3.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, например:

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

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

При отсутствии в договорах сроков, а также в случае намерения использовать аудиовизуальную продукцию по окончании действия договоров, сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на расходы



на продажу или другие источники, регулируются Предприятием в каждом конкретном случае, если иное не определено законодательством.

- 3.6.3. В зависимости от оставшегося срока списания Расходы будущих периодов относятся к Прочим внеоборотным активам (оставшийся срок обращения более 12 месяцев) при Прочим оборотным активам (оставшийся срок обращения более 12 месяцев).

### 3.7. Дебиторская задолженность

- 3.7.1. При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе оборотных активов, если она подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты и не является авансом под внеоборотные активы.
- 3.7.2. Авансы под основные средства и дебиторская задолженность, подлежащая погашению после 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе Прочих внеоборотных активов.
- 3.7.3. Авансы выданные и авансы полученные отражаются в отчетности за вычетом НДС с авансов.
- 3.7.4. Резерв по сомнительным долгам представляет собой корректировку балансовой стоимости активов в случае наличия свидетельств обесценения, к которым относятся нарушения условий договора (просрочка платежа), наличие информации о банкротстве, финансовой реорганизации контрагента, данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых денежных средств, и др. К сомнительной задолженности относятся просроченная и непросроченная дебиторская задолженности, по которым отсутствует уверенность в их погашении.
- 3.7.5. Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения проводится на конец каждого отчетного периода.
- 3.7.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.8. Запасы

- 3.8.1. К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 5/01.
- 3.8.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
- 3.8.3. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Оценка запасов при списании (продаже, выбытии и ином основании) и запасов, находящихся в остатках на складе производится по среднескользящей стоимости, исходя из средней цены закупки и остатков запасов, отнесенной на количество запасов по каждому объекту в отдельности.

Расчет среднескользящей цены проводится по формуле:

$$\text{Учетная цена запаса} = (\text{Текущая стоимость запаса} + \text{Стоимость поступившего запаса}) / (\text{текущее кол-во} + \text{Поступившее кол-во}).$$

- 3.8.4. Резерв под устаревание запасов, состоит из суммы двух резервов: резерва под некондиционный запас и резерва под бракованный запас. Нормы резервирования обновляются на ежегодной основе. В качестве статистических данных используемых для обновления норм резервирования считается период равный 12 месяцам.

$$\text{Резерв под устаревание запасов} = \text{Резерв под некондиционный запас} + \text{Резерв под бракованный запас}$$

Где:

$$\text{Резерв под некондиционный запас} = \text{Стоимость некондиционного запаса} * \text{Норма резервирования некондиционного запаса}$$

Норма резервирования некондиционного запаса рассчитывается путем сопоставления фактической цены реализации некондиционного запаса в отчетном периоде на объектах компании (за исключением продаж в дисконт-магазине) с фактической себестоимостью реализации за отчетный период (12 месяцев).

и

$$\text{Резерв под бракованный запас} = \text{Стоимость бракованного запаса} * \text{Норма резервирования бракованного запаса}$$

Норма резервирования бракованного запаса рассчитывается путем сопоставления отдельных факторов движения запаса через СЛЦ:

- Определяется размер скидки, предоставляемой при реализации бракованного запаса. Для этого сопоставляется фактическая цена продажи запаса в отчетном периоде (12 месяцев) через дисконт магазин с фактической себестоимостью реализации.
- Определяется сумма выбытий запасов из СЛЦ с делением на выбытие для перепродажи и безвозвратные потери

### 3.9. Учет задолженности по кредитам и займам

- 3.9.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (сумма основного долга) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (сумма основного долга), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства (сумма основного долга) отражаются в составе долгосрочных заемных обязательств.
- 3.9.2. Задолженность по процентам учитывается в составе кредиторской задолженности, если она подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность по процентам отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.
- 3.9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
- 3.9.4. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 3.9.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течении отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме замененных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.
- 3.9.6. По займам (кредитам) полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.  
Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течении отчетного периода, за исключением целевых займов.  
В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течении периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.  
Под периодом здесь понимается временный промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года – и заканчивающийся на отчетную дату.

### 3.10. Оценочные обязательства

- 3.10.1. Компания начисляет следующие оценочные обязательства:
- Резерв по неиспользованным отпускам
  - Резерв на выплату вознаграждения
  - Резерв предстоящих расходов
- 3.10.2. Оценочные обязательства признаются в учете при одновременном соблюдении условий указанных в пункте 5 ПБУ 8/2010.
- 3.10.3. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включаются в стоимость актива.
- 3.10.4. Резерв по неиспользованным отпускам
- 3.10.4.1. Критерии признания
- Если работник оказывает предприятию услуги в течение отчетного периода, предприятие должно признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги:
- в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, компания должна признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.
  - в качестве расхода, за исключением тех взносов, которые другой МСФО требует или разрешает включать в себестоимость актива.
- Предприятие признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе следующим образом:
- по накапливаемым оплачиваемым отсутствиям на работе – на момент, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия на работе, на которые эти работники имеют право;
  - по не накапливаемым оплачиваемым отсутствиям на работе – непосредственно при наступлении факта отсутствия на работе.
- Компания может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.
- Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на две категории:
- накапливаемые; и
  - не накапливаемые.
- Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть перенесены на будущее и использованы в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть либо компенсируемыми (другими словами, при увольнении из компании работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (когда работники при увольнении не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отсутствия). Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отсутствий на работе, которые они могут использовать в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на оценку этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемое некомпенсируемое отсутствие на работе.

#### 3.10.4.2. Оценка при признании

Предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

Обязательство оценивается в сумме дополнительных платежей, возникающих исключительно в связи с накоплением выплат. Во многих случаях компании не нужно производить подробные расчеты для того, чтобы прийти к выводу об отсутствии у него существенных обязательств в связи с неиспользованными оплачиваемыми отсутствиями на работе. Например, обязательства в отношении отпуска по болезни будут существенными только в том случае, когда существуют формальные или неформальные основания предполагать, что неиспользованный отпуск по болезни может быть взят как оплачиваемый отпуск.

Не накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе не переносятся на будущие периоды - они теряются в случае их неполного использования в текущем периоде и не дают работникам права на получение денежных выплат за неиспользованный отпуск при уходе из компании. Обычно это относится к отпуску по болезни (в том смысле, что неиспользованные в прошлых периодах отпуска не увеличивают будущие компенсации), отпуску по уходу за ребенком и оплачиваемому отсутствию на работе в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.

Предприятие не признает обязательство или расходы до наступления факта отсутствия на работе, поскольку оказание работником услуг не ведет к увеличению суммы выплат.

#### 3.10.4.3. Капитализация неиспользованного отпуска и налогов.

Согласно ПБУ 14/2007 в стоимость актива входит так же расходы на оплату труда сотрудников, вовлеченных в работу над проектом. Ежемесячно в отдел кадров направляется список актуальных проектов в виде СПП элементов. Далее список направляется ответственным менеджерам проектов, где под каждым проектом в процентном соотношении и по табельным номерам проставляется уровень загруженности сотрудника на проекте. На основе этих данных система SAP HR обчисляет стоимость фиксированной части фонда оплаты труда. На лог счит ается по прошитой в с системе фиксируван нной став ке налога. Дополнительно ручной проводкой добавляется стоимость неиспользованных отпусков, премии и налогов сотрудников, вовлеченных на проект сотрудников.

#### 3.10.4.4. Начисление резерва

Ежемесячно производится начисление резерва по неиспользованным отпускам, накопленным на отчетную дату, но не прошедших по факту выплаты. Данные к начислению предоставляет сотрудник отдела кадров. Последним числом текущего отчетного месяца производится восстановление (сторно) резерва предыдущего отчетного периода и делается начисление текущего отчетного периода также по данным отдела кадров.

#### 3.10.5. Резерв на выплату вознаграждений

##### 3.10.5.1. Критерии признания

Если работник оказывает компании услуги в течение отчетного периода, компания должна признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги:

- в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину выплат, компания должна признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;
- в качестве расхода, за исключением тех взносов, которые другой МСФО требует или разрешает включать в себестоимость актива

Предприятие признает ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий только в случае, если:

- у предприятия есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; и
- обязательство можно надежно оценить.

Существующее обязательство возникает только в том случае, если у компании нет реальной альтернативы выплатам.

##### 3.10.5.2. Оценка при признании

По некоторым планам участия в прибыли работники получают долю в прибыли только при условии, что они продолжают работать в компании в течение установленного периода времени. Такие планы приводят к образованию обязательства, обусловленного сложившейся практикой, так как работники предоставляют услуги, которые увеличивают сумму, подлежащую выплате, если они продолжают работать в компании до окончания установленного периода. Оценка такого рода обязательств, обусловленных сложившейся практикой, учитывает тот факт, что некоторые работники могут уйти из компании, не получив соответствующих выплат за участие в прибыли.

Компания может не иметь юридического обязательства выплачивать премии. Тем не менее, в некоторых случаях в компании может существовать практика выплаты премий. В таких случаях компания имеет обязательство, обусловленное сложившейся практикой, поскольку у него нет реальной возможности не выплачивать премии. Оценка обязательства, обусловленного сложившейся практикой, отражает вероятность ухода из компании некоторых его работников без получения премий.

Компания может надежно оценить свои юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства по участию в прибыли или премиальной системе только в случае, если:

- формализованные условия плана содержат формулу определения величины выплат;
- компания определяет величину вознаграждения, подлежащего выплате, до утверждения финансовой отчетности к выпуску; или
- практика прошлых лет позволяет однозначно определить величину обусловленного сложившейся практикой обязательства компании.

Обязательство по планам участия в прибыли и премиальной системе возникает в связи с услугами, оказанными работником, а не в результате операций с собственниками компании. Поэтому компания признает стоимость планов участия в прибыли и премиальной системы как расход, а не как распределение прибыли.

### Виды премий

В компании существуют следующие виды премий:

Вид премии	Что учитывается
Ежемесячная премия	Премии, выплачиваемые по результатам работы за календарный месяц
Квартальная премия	Премии, выплачиваемые по результатам работы за календарный квартал
Полугодовая премия	Премии, выплачиваемые по результатам работы за календарное полугодие
Премия по итогам года	Премии, выплачиваемые по результатам работы за календарный год
Разовая премия	Премии, выплачиваемые разово
Премия инвестиционная	Премии, выплачиваемые в связи с открытием нового объекта.
Премия Конкурс	Премии, выплачиваемые по конкурсам мотивации на определенные виды товара
Премия за выслугу лет	Премии, выплачиваемые за определенное количество отработанных лет.
Премия в натуральном выражении	Премии, выплачиваемые в виде подарков

#### 3.10.5.3. Капитализация неиспользованного отпуска и налогов.

Согласно ПБУ 14/2007 в стоимость актива входит так же расходы на оплату труда сотрудников, вовлеченных в работу над проектом. Ежемесячно в отдел кадров направляется список актуальных проектов в виде СПИ элементов. Далее список направляется ответственным менеджерам проектов, где под каждым проектом в процентном соотношении и по табельным номерам проставляется уровень загруженности сотрудника на проекте. На основе этих данных система SAP HR обчисляет стоимость фиксированной части фонда оплаты труда. Налог считается по прошитой в системе фиксированной ставке налога. Дополнительно ручной проводкой добавляется стоимость неиспользованных отпусков, премии и налогов сотрудников, вовлеченных на проект сотрудников.

В данном случае в стоимость НМА входят только следующие виды премий:

- Квартальная
- Полугодовая
- Премия по итогам года

#### 3.10.5.4. Начисление резерва

Ежемесячно производится начисление резерва по неиспользованным отпускам, накопленным на отчетную дату, но не прошедших по факту выплаты. Данные к начислению предоставляет сотрудник отдела кадров. Последним числом текущего отчетного месяца производится восстановление (сторно) резерва предыдущего отчетного периода и делается начисление текущего отчетного периода также по данным отдела кадров.

#### 3.10.6. Резерв предстоящих расходов

Учет по методу начислений является базовым принципом при подготовке финансовой отчетности, в

соответствии с которым результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

Метод начисления используется с целью обеспечения пользователей достоверной, уместной, сопоставимой и понятной информацией о финансовом положении и финансовых результатах компании.

Начисление расходов производится отдельным видом документа на основании данных из графика начислений и отражается преимущественно на балансовых счетах 60\* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если на конец отчетного периода документы по наступившей операции еще не пришли, то расходы начисляются в корреспонденции по кредиту со счетом 6003000000 «Расчеты по Accruals».

В отчете о финансовом положении начисленные расходы представлены в примечаниях к отчетности отдельно или сгруппированы в случае, если их величина нематериальна:

- арендная плата и коммунальные платежи;
- заработная плата и премии;
- приобретение основных средств и нематериальных активов;
- эксплуатационные платежи;
- складские;
- банковские услуги;
- ремонт и техническое обслуживание;
- связь;
- консультационные услуги;
- юридические услуги;
- аудиторские услуги;
- страхование;
- наем и обучение персонала;
- прочие расходы.

В примечаниях к отчетности отдельно раскрываются обязательства перед связанными сторонами. Свершившиеся в течении отчетного периода факты хозяйственной деятельности, в соответствии:

- с условиями заключенных договоров;
- с информацией, полученной от ответственных сотрудников функциональных дирекций.

### **3.11. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18.02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства представлены свернуто.

### **3.12. Изменения оценочных значений**

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

3.12.2. Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.
- Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

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

3.12.4. Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (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.
- 3.12.5. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

### **3.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

- 3.13.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или согласованием сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.
- 3.13.2. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 3.13.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по земным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

### **3.14. Отчет о движении денежных средств**

- 3.14.1. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.
- 3.14.2. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
- 3.14.3. Денежными потоками от текущих операций являются:
- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
  - платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги
  - оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам (в частности НДФЛ, взносы во внебюджетные фонды);
  - платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
  - уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
  - платежи и поступления от покупки/продажи иностранной валюты;
  - платежи на содержание совета директоров;
  - поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) №
  - денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течении трех месяцев);
  - платежи по прочим налогам и сборам;
  - взносы в благотворительные фонды;
  - взносы в ассоциации;
  - проценты от депозитных вкладов со сроком обращения менее 3-х месяцев;
  - прочие.
- 3.14.4. Денежными потоками от инвестиционной деятельности являются:
- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
  - уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
  - поступления от продажи внеоборотных активов;
  - платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
  - поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложения, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
  - предоставление займов другим лицам;
  - возврат займов, предоставленных другим лицам;
  - платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
  - поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
  - поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.
  - налог на прибыль от инвестиционной деятельности.
- 3.14.5. Денежными потоками от финансовых операций являются:
- денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
  - платежи собственникам в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
  - уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников
  - поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
  - платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
  - платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
  - возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.
- 3.14.6. Денежные потоки от следующих операций отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств:
- Налог на добавленную стоимость
  - Возвраты, за исключением возвратов дивидендов;
  - Поступления и платежи по покупке/продаже иностранной валюты.
- 3.14.7. Строка прочие выплаты, перечисления от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности не должна превышать 5% от общей суммы оттока денежных средств от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности соответственно.
- 3.14.8. Денежные потоки организации с ее дочерними и зависимыми обществами раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3.15. Отражение событий после отчетной даты**

- 3.15.1. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Предприятия отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.
- 3.15.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем изменения соответствующих счетов активов и обязательств. При этом в описании проводки делается запись «Событие после отчетной даты». В начале следующего отчетного периода проводки по событиям после отчетной даты сторнируются и отражаются на дату их возникновения. Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к Положению по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Анализ событий, произошедших после отчетной даты, производится ежеквартально при составлении квартальной отчетности.

### **3.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

- 3.16.1. Существенность ошибки Предприятие определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.
- 3.16.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
- 3.16.3. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

## **4. Рабочий план счетов**

Бухгалтерская служба Предприятия ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с единым рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 1). Аналитика представляет перечень признаков, порядок использования которых, а также необходимость дополнения и изменения определяются руководителями финансовой службы.

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

- 5.1. Основными регистрами бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовая ведомость по счету. Регистры бухгалтерского учета формируются в течение месяца на машинных носителях.
- 5.2. Программное обеспечение предусматривает применение программного комплекса SAP R/3.
- 5.3. Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора MS EXCEL. При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

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

## **6. Правила документооборота, первичные учетные документы**

- 6.1. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ, по форме документов, утвержденных Приложением (Приложение № 3), а также Предприятие использует формы, согласованные с партнерами в качестве приложений к договорам (дополнительным соглашениям). Предприятие может вводить новые формы по мере надобности и утверждать их приказами руководителя. Первичные учетные документы (акты, накладные, приходные ордера и т.п.) составляются и подписываются должностными лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции (движение активов) в соответствии с внутренними нормативными документами Предприятия. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.
- 6.2. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.
- 6.3. В целях организации системы документооборота Предприятием установлены следующие сроки предоставления первичных учетных документов в бухгалтерскую службу:
  - табелей учета рабочего времени – не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
  - авансовых отчетов по командировочным расходам – не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки;
  - авансовых отчетов подотчетными лицами и возврата неиспользованных подотчетными лицами сумм - не позднее 14 дней с момента выдачи денежных средств на хозяйственные нужды под отчет.
- 6.4. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.
- 6.5. При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и оформлено бухгалтерской справкой за подписью лица, внесшего исправление, с указанием наименования хозяйственной операции, подлежащей исправлению, даты ее отражения в бухгалтерском учете, ее суммы, соответствующей ей корреспонденции счетов и причин исправления.
- 6.6. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность Предприятия, рабочий план счетов, документы учетной политики, данные программ машинной обработки подлежат обязательному хранению в течение 5 лет, если больший срок не установлен правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за организацию хранения названных документов несет руководитель Предприятия.
- 6.7. Изъятие первичных документов у Предприятия может быть произведено только органами прокуратуры, налоговыми органами на основании их постановления в соответствии с законодательством РФ с письменного разрешения руководителя Предприятия.
- 6.8. Выдача наличных денег из кассы на командировочные расходы производится в пределах сумм, рассчитанных по предварительной смете. Срок отчета с приложением всех необходимых документов и возврата оставшихся подотчетных сумм – не более трех рабочих дней после окончания командировки. Наличные деньги выдаются на подотчет на хозяйственные нужды сотрудникам по списку, утвержденному приказом руководителя или лицом, уполномоченным на это. В случае не предоставления авансового отчета в установленный срок выданная сумма удерживается из заработной платы сотрудника.

## **7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

- 7.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа руководителя Предприятия или лица, им уполномоченного.
- 7.2. В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в обособленных подразделениях Предприятия руководитель подразделения самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень подлежащего проверке имущества и финансовых обязательств
- 7.3. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса в следующие сроки: основные средства и нематериальные активы - один раз в 3 года не ранее 31 октября отчетного года, материально-производственные запасы – один раз в год не ранее 31 октября отчетного года, ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, расчеты с кредиторами и дебиторами, расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности, расчеты по налогам и платежам в



бюджет и внебюджетные фонды, прочие имущество и обязательства – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- 7.4. Обязательная инвентаризация проводится при передаче имущества, при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления, стихийного бедствия, реорганизации или ликвидации Предприятия.
- 7.5. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя Предприятия или лицом, им уполномоченным.

## **8. Внутрихозяйственный контроль**

- 8.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных на Предприятии существует система внутрихозяйственного контроля.
- 8.2. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними документами Предприятия.
- 8.3. При поступлении первичных документов в бухгалтерию они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.
- 8.4. Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- 8.5. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, их составляющие и подписывающие. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **9. Формирование отчетности**

- 9.1. Бухгалтерская отчетность Предприятия включает показатели деятельности обособленных подразделений.
- 9.2. Состав годовой бухгалтерской отчетности определяется согласно действующему законодательству. Формы приведены в Приложении 2.
- 9.3. Показатели, которые недостаточно существенны для их отдельного представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках, могут быть представлены обособленно в пояснениях к балансу и Отчету о прибылях и убытках. Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. В соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности и при отсутствии соответствующих показателей в формах отчетности, такое раскрытие осуществляется в пояснительной записке. Порядок формирования отчетности, содержание дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, формы ее представления, определяются приказами (распоряжениями) руководства с учетом раскрытия полноты и полезности информации для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.
- 9.4. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках.
- 9.5. Перечень кодов, расшифровывающих статьи отчетных форм, может быть дополнен или изменен с учетом принципов ведения бухгалтерской отчетности.

## **10. Перечень приложений к Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

- 10.1. План счетов бухгалтерского учета (п.4, Приложение 1).
- 10.2. Формы бухгалтерской отчетности (п.9.2, Приложение 2).
- 10.3. Альбом форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций (п.6, Приложение 3).