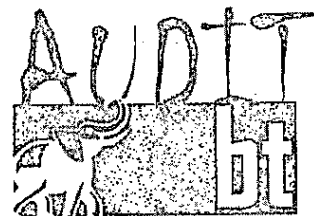


ПРИЛОЖЕНИЕ №2. Бухгалтерская (финансовая) и консолидированная финансовая отчетности эмитента за 2012 год, а также учетная политика эмитента на 2012 год

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АУДИТ БТ"

Адрес (факт): Москва, Кривоколенный переулок, дом 12, стр.2
ОГРН: 1037700240192
тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности

ООО «РСГ - Финанс»
(ИНН/КПП 7709858440/770901001)
за 2012 год

г. Москва

27.03.2013 г

ЗАО «Аудит БТ» проведена аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, ООО «РСГ - Финанс» (ИНН/КПП 7709858440/770901001) по состоянию на 31 декабря 2012г., на основании договора на оказание профессиональных услуг в области аудиторской деятельности от 26.12.2012 г. № 75-12/А.

1. Адресат:

Аудиторское заключение адресовано руководству ООО «РСГ – Бизнес Сервис».

2. Сведения об аудируемом лице:

2.1. Организационно-правовая форма и наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс».

2.2. ИНН/КПП 7709858440/ 770901001

2.3. Место нахождения:

109028, Москва, Подкопаевский пер., д. 4

2.4. Регистрационные данные:

ООО «РСГ - Финанс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29 июля 2010 года Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц Серии 77 № 012330773, ОГРН –1107746601632.

3. Сведения об аудиторской организации:

3.1. Организационно-правовая форма и наименование: Закрытое акционерное общество «Аудит БТ»

3.2. ИНН/КПП 7706268228 / 770101001

3.3. Место нахождения: 101000 г. Москва, Кривоколенный переулок д.12, к.2 Телефон/факс + 7 (495) 983-35-76.

3.4. Регистрационные данные: ЗАО «Аудит БТ» зарегистрировано Московской регистрационной палатой под № 001.463.275 14 мая 2002г. Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц МНС РФ от 19.02.2003г. сер.77 № 006929554; регистрационный номер 10307700240192 .

3.5. ЗАО «Аудит БТ» является членом НП «Аудиторская Палата России», в соответствии с Приказом Министерства Финансов от 01.10.2009 г. № 455 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов» сведения о НП «Аудиторская Палата России» внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Регистрационный номер аудиторской организации в НП «Аудиторская Палата России» - 10201005325, Свидетельство о членстве №1199. Страхование профессиональных рисков осуществлено ЗАО «Аудит БТ» на основании Договора страхования профессиональной ответственности заключенного с ОСАО «ИНГОССТРАХ». Полис страхования ответственности аудитора №433-050402/12 от 10.08.2012г.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, организации ООО «РСГ - Финанс», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года (форма № 1 по ОКУД);
- отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря за 2012 год (форма № 2 по ОКУД);
- отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря за 2012 год (форма № 3 по ОКУД);
- отчета о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря за 2012 год (форма № 4 по ОКУД);
- отчёт о целевом использовании средств по состоянию на 31 декабря за 2012 год;
- расчёт оценки стоимости чистых активов акционерного общества;
- пояснений к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчётности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской

отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «РСГ - Финанс» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2012 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный директор,
главный аудитор ЗАО "Аудит БТ"
(аттестат № 01-001129 от 24.12.2012г,
бессрочный. Регистрационный номер в
НП АПР 29401028561).



Медведев А.Н.

Дата аудиторского заключения

27.03.2013 г

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2012 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной
ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

109028, Москва г, Подкопаевский пер, дом № 4

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2012

66999206

7709858440

65.2

65

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	7 195 194	2 863 840	-
	в том числе:				
	предоставленные займы		5 520 965	2 863 840	-
	доля в УК		1 674 229	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	219	553	605
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 195 413	2 864 393	605
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	221 091	141 789	19 763
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	7	3	14
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	221 084	141 786	19 749
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	648	622	1 484 400
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	648	622	-
	Предоставленные займы	12402	-	-	1 484 400
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	679	902	36
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	679	902	36
	Прочие оборотные активы	1260	3	3	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	3	3	740

	Итого по разделу II	1200	222 421	143 316	1 504 200
	БАЛАНС	1600	7 417 833	3 007 709	1 504 805

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 675 915	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	224 251	5 402	(2 420)
	Итого по разделу III	1300	1 900 166	5 412	(2 410)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 500 000	3 000 000	6 222
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	5 500 000	3 000 000	6 222
	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 958	1 944	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 516 958	3 001 944	6 222
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	1 500 000
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	710	353	993
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	664	308	991
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	20	19	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	15	18	2
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	11	7	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	710	353	1 500 993
	БАЛАНС	1700	7 417 833	3 007 709	1 504 805

Руководитель



Баштанюк Елена Олеговна

(расшифровка подписи)

22 марта 2013 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2012г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Прочее финансовое посредничество по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью / частная
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2012
66999206		
7709858440		
65.2		
65	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
	Выручка	2110	438 889	-
	Себестоимость продаж	2120	(341 327)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	97 562	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(4 580)	(4 975)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	92 982	(4 975)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	285 538
	Проценты к уплате	2330	-	(250 327)
	Прочие доходы	2340	158 173	18
	в том числе:			
	Финансовая помощь учредителя		157 495	-
	Прочие расходы	2350	(16 958)	(20 439)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	234 197	9 815
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	31 492	(30)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(15 014)	(1 944)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(334)	(49)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	218 849	7 822

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	218 849	7 822
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Баштанюк Елена Олеговна

(расшифровка подписи)

22 марта 2013 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2012г.

Коды		
0710003		
31	12	2012
66999206		
7709858440		
65.2		
65	34	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3100	10	-	-	-	(2 420)	(2 410)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 822	7 822
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	7 822	7 822
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	10	-	-	-	5 402	5 412
Увеличение капитала - всего:	3310	1 675 905	-	-	-	218 849	1 894 754
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	218 849	218 849
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	1 675 905	-	-	-	-	1 675 905
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3300	1 675 915	-	-	-	224 251	1 900 166

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 2011 г.		На 31 декабря 2011 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(2 420)	-	7 832	5 412
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(2 420)	-	7 832	5 412
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	5 402	5 402
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	5 402	5 402
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Чистые активы	3600	1 900 166	5 412	(2 410)



Баштанюк Елена Олеговна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 марта 2013 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2012г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Прочее финансовое посредничество
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2012
66999206		
7709858440		
65.2		
65	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 617 409	3 097
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	761 785	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от выпуска облигаций	4114	2 499 625	-
полученные проценты	4115	355 878	-
прочие поступления	4119	121	3 097
Платежи - всего	4120	(3 773 065)	(92 573)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(773 771)	(1 966)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 650)	(520)
процентов по долговым обязательствам	4123	(336 478)	(89 549)
налога на прибыль	4124	-	-
выплаты по социальному страхованию	4125	(299)	-
перечисление в бюджет	4126	(2 094)	-
предоставленные займы	4127	(2 657 125)	-
прочие платежи	4129	(1 648)	(538)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(155 656)	(89 476)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	646	77 960
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	646	77 960
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(650)	(1 457 400)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(650)	(1 457 400)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	749

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4)	(1 379 440)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	159 171	3 164 510
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	3 710
денежных вкладов собственников (участников)	4312	157 495	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	1 676	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	3 000 000
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	160 800
Платежи - всего	4320	(3 734)	(1 694 728)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 509 910)
погашение процентов	4324	-	-
прочие платежи	4329	(3 734)	(184 818)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	155 437	1 469 782
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(223)	866
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	902	36
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	679	902
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Баштанюк Елена Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 марта 2013 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2012г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной
ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2012	12	31
66999206		
7709858440		
65.2		
65		34
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель


(подпись)

Баштанюк Елена Олеговна

(расшифровка подписи)

22 марта 2013 г.

РАСЧЕТ

оценки стоимости чистых активов акционерного общества

ООО "РСГ-Финанс"

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	-	-
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	2 864 462	7 195 842
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+ 1140+1180	553	219
7. Запасы	1210	-	-
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	141 789	221 091
10. Денежные средства	1250	902	679
11. Прочие оборотные активы	1260	3	3
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		3 007 709	7 417 833
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	3 000 000	5 500 000
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	1 944	16 958
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16. Кредиторская задолженность	1520	353	710
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		3 002 297	5 517 667
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		5 412	1 900 166

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель



Баштанюк Елена
Олеговна

(расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2011 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2011 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2011 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	237	209	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	2 863 840	-	4 331 354	-	-	-	-	7 195 194	-
	5311	за 2011 г.	-	-	2 941 800	(77 960)	-	-	-	2 863 840	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2012 г.	622	-	648	(622)	-	-	-	648	-
	5315	за 2011 г.	1 484 400	-	622	(1 484 400)	-	-	-	622	-
в том числе:											
Финансовых вложений - итого	5306	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2012 г.	2 864 462	-	4 332 002	(622)	-	-	-	7 195 842	-
	5310	за 2011 г.	1 484 400	-	2 942 422	(1 562 360)	-	-	-	2 864 462	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2012 г.	-	-	11	(11)	-	-	X	-	-
	5420	за 2011 г.	-	-	4	(4)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2012 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-
	5421	за 2011 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-									-
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2012 г.	-	-									-
	5524	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2012 г.	-	-									-
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	141 789	-	13 893	207 194	(141 785)	-	-	-	221 091	-	-
	5530	за 2011 г.	19 763	-	1 289	282 441	(161 704)	-	-	-	141 789	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2012 г.	599	-	3	-	(595)	-	-	-	7	-	-
	5532	за 2011 г.	214	-	1 289	-	(904)	-	-	-	599	-	-
Прочая	5513	за 2012 г.	141 190	-	13 890	207 194	(141 190)	-	-	-	221 084	-	-
	5533	за 2011 г.	19 549	-	-	282 441	(160 800)	-	-	-	141 190	-	-
	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2012 г.	141 789	-	13 893	207 194	(141 785)	-	-	-	221 091	-	-
	5520	за 2011 г.	19 763	-	1 289	282 441	(161 704)	-	-	-	141 789	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.			На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
						погаше- ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2012 г.	3 000 000	2 787 712	-	(287 712)	-	-	5 500 000
	5571	за 2011 г.	6 222	3 003 710	143	(10 075)	-	-	3 000 000
в том числе:									
кредиты	5552	за 2012 г.	-	287 712	-	(287 712)	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2012 г.	3 000 000	2 500 000	-	-	-	-	5 500 000
	5573	за 2011 г.	6 222	3 003 710	143	(10 075)	-	-	3 000 000
прочая	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2012 г.	353	710	-	(353)	-	-	710
	5580	за 2011 г.	1 500 993	44	89 384	(1 590 068)	-	-	353
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2012 г.	309	664	-	(309)	-	-	664
	5581	за 2011 г.	991	-	-	(682)	-	-	309
авансы полученные	5562	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2012 г.	37	35	-	(37)	-	-	35
	5583	за 2011 г.	2	37	-	(2)	-	-	37
кредиты	5564	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	1 500 000	-	89 384	(1 589 384)	-	-	-
займы	5565	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2012 г.	7	11	-	(7)	-	-	11
	5586	за 2011 г.	-	7	-	-	-	-	7
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-

	5587	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2012 г.	3 000 353	2 788 422	-	(288 065)	-	X	-	-	5 500 710	-
	5570	за 2011 г.	1 507 215	3 003 754	89 527	(1 600 143)	-	X	-	-	3 000 353	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	5 500 000	3 000 000	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2012 г.		за 2011 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2012 г.	5910	-	-	-
	за 2011 г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2012 г.	5911	-	-	-
	за 2011 г.	5921	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс»
(ООО «РСГ - Финанс»)**

22 марта 2012 г.

г. Москва

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственности
«РСГ – Финанс» за 2012 год:**

Сведения о организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ–Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г. в ИФНС № 9 по г. Москве
- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632
- ИНН 7709858440 / КПП 770901001
- Юридический адрес: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 4
- Учредителями Общества являются:
Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus, владеющее 99,90% доли Общества и Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству", владеющее 0,10% доли.
- Уставный капитал Общества составляет 1 675 914 904,91 (Один миллиард шестьсот семьдесят пять миллионов девятьсот четырнадцать тысяч девятьсот четыре руб. 91 коп.) и оплачен учредителями полностью. RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus внес 1 674 229 00 руб. - 100 % долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Уральская компания развития» (620014, Свердловская обл., Екатеринбург г., Ленина пр-кт, дом № 5, корпус Л, ОГРН 1069670163375)
- Бухгалтерский учет компании ведет специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора № 10-658 от 01.08.2010 г.

Виды деятельности Общества, в соответствии с учредительными документами:

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультационная и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Операции с недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94) Обществом утверждена учетная политика, предусматривающая журнально-ордерную форму учета с ведением аналитических ведомостей по счетам и субсчетам.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфин РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием учетной программы 1С: Предприятие 8.1.

Основным видом деятельности организации в 2012 г. стало финансовое посредничество

Доходы организации:

В соответствии с учетной политикой для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Доходы от реализации отражаются на счете 90.01 «Выручка», в разрезе следующих видов доходов, тыс.руб.:

90.01	
Выручка от прочей деятельности (реализация облигаций)	274
Услуга по привлечению кредитных средств (проценты от предоставленных займов)	438 615
Итого	438 889

Сумма доходов отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка»

Прочие доходы (строка 2340 «Отчет о финансовых результатах») отражаются в учете на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы», за 2012 г. составили 158 173 тыс.руб., в т.ч.

91.01	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	50
Реализация прочего имущества (паев)	628
Финансовая помощь учредителя	157 495
Итого	158 173

Расходы организации:

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражаются на соответствующих субсчетах счета 90 «Выручка» (стр.2120 «Отчет о финансовых результатах»):

90.02.1 – Себестоимость	
Расходы по выкупу облигаций	25
Услуга по привлечению кредитных средств	341 302
Итого	341 327

- управленческие расходы (учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы») – 4 580 тыс.руб. (строка 2220 «Отчет о финансовых результатах»);

Расходы предприятия, отражаемые в учете на счете 91.02 «Прочие расходы», учитываются в обычном порядке и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2350 «Прочие расходы», в т.ч.

91.02	
Госпошлина, прочие налоги и сборы	200
Дополнительные расходы на организацию и содержание долга	12 481
Комиссии банков	3 616
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	39
Расходы на приобретение паев	622
Итого	16 958

Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих счетах (20, 26, 91) – по состоянию на 31.12.2012 сумма расходов, не принятых в уменьшение налогооблагаемой базы, составила 83 тыс.руб.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложение» и принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Сумма финансовых вложений на балансе общества по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 7 195 842 тыс. руб. , в т.ч.

Доли в УК	1 674 229
Уральская компания развития ООО (100 %)	1 674 229
Паи	648
Стратегия (РСГ-Новое жилье)	648
Предоставленные займы	5 520 965
Эморилайн Холдингс Лимитед (EMORYLANE HOLDINGS LIMITED)	5 520 965
Итого	7 195 842

Займы полученные:

17октября 2012 г. Общество выпустило Облигации серии 02.

Основные условия выпуска:

Количество - 2 500 000 шт
Номинальная стоимость - 1 000 руб.
Объем облигационного займа – 2 500 000 000 руб.
Купонный период –182 дня
Срок обращения – 1092 дня
Ставка купонов – фиксированная
Цена размещения – 100 % от номинальной стоимости
Организатор – ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»
Вторичное обращение облигаций - ММВБ

В учете Общества на счете 67.03 «Долгосрочные займы» отражены облигационные займы на сумму 5 500 000 тыс.руб.

Резервы:

Общество в течение 2012 года резервы не создавало.

Забалансовые счета:

В учете Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» отражены следующие объекты:

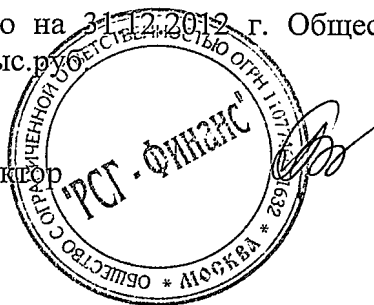
001	237
Арендованное нежилое помещения (5 м2) Подкопаевский пер.д.4	209
Монитор HP TFT 2211xLED 21,5" Wide LCD Silver	9
ПК HP 500B MT E5800 500G 4.0G 28 PC Intel Pentium HDD 7200 SATA DVDRW 4GB PC3-10600 DDR3 1333 Win7 P	19
Итого, тыс.руб.	237

На забалансовых счетах отражаются обеспечения полученные и выданные, а именно:

Обеспечения обязательств и платежей полученные	5 500 000 000 тыс.руб.	Поручительство RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus (обеспечение выпуска облигаций)
--	------------------------	---

По состоянию на 31.12.2012 г. Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 218 849 тыс.руб.

Генеральный директор



Баштанюк Е.О.

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней компании
за 2012 год

Январь 2014 г.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

**Аудиторское заключение –
ООО «РСГ-Финанс» и его дочерняя компания**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Общие сведения	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Уставный капитал	27
4. Инвестиционное имущество	27
5. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	28
6. Доходы и расходы	28
7. Займы выданные	28
8. Кредиты и займы полученные	29
9. Выпущенные долговые ценные бумаги	29
10. Налог на прибыль	30
11. Расчеты и операции со связанными сторонами	31
12. Цели и политика управления финансовыми рисками	32
13. Управление капиталом	34
14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	34
15. События после отчетной даты	35



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «РСГ-Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней организации, состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., консолидированных отчетов о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2012 и 2011 годы, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 11 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенной концентрации операций Группы со связанными сторонами.

Т.П. Павлова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 января 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц: 29 июля 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер: 1107746601632.
Местонахождение: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Процентные и аналогичные доходы	6, 11	421 049	285 538
Процентные и аналогичные расходы	6	(434 383)	(262 492)
Чистый процентный (расход)/доход		(13 334)	23 045
Прочие операционные доходы	6, 11	17 856	–
Расходы на персонал		(2 819)	(1 182)
Консультационные услуги	11	(858)	(253)
Прочие операционные расходы	11	(4 702)	(4 202)
Операционная прибыль/(убыток)		9 477	(5 637)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 857)	17 409
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	765	(3 515)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(3 092)	13 894
Приходящаяся на:			
Участников материнской компании		(3 092)	13 894
Неконтрольные доли участия		–	–

Генеральный директор

Баштанюк Е.О.

30 января 2014 г.



Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Чистый (убыток)/прибыль за год	(3 092)	13 894
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов	(3 092)	13 894
Приходящийся на:		
Участников материнской компании	(3 092)	13 894
Неконтрольные доли участия	-	-

Генеральный директор _____ Баштанюк Е.О.

30 января 2014 г.



Консолидированный отчет о финансовом положении**по состоянию на 31 декабря 2012 г.***(в тысячах российских рублей)*

	<i>Прим.</i>	<i>На 31 декабря 2012 г.</i>	<i>На 31 декабря 2011 г.</i>	<i>На 1 января 2011 г.</i>
Активы				
Внеоборотные активы				
Процентные займы выданные	7, 11	5 520 965	2 863 840	1 484 400
Инвестиционное имущество	3, 4	1 165 704	—	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3, 5	108 453	—	—
Прочие внеоборотные финансовые активы		648	622	—
Отложенные налоговые активы		—	—	605
		6 795 770	2 864 462	1 485 005
Оборотные активы				
Процентные займы выданные	7, 11	207 194	141 190	19 550
Дебиторская задолженность	11	16 380	598	214
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 041	902	36
		224 615	142 690	19 800
Итого активы		7 020 385	3 007 152	1 504 805
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	3	1 675 915	10	10
Добавочный капитал	3	157 495	—	—
Прочие фонды	3	(696 067)	—	—
Нераспределенная прибыль		8 382	11 474	(2 420)
Капитал, приходящийся на участников материнской компании		1 145 725	11 484	(2 410)
Неконтрольные доли участия		—	—	—
Итого капитал		1 145 725	11 484	(2 410)
Долгосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	9	5 478 460	2 983 166	—
Кредиты и займы полученные	8, 11	47 128	—	6 222
Отложенные налоговые обязательства	10	246 349	2 910	—
		5 771 937	2 986 076	6 222
Краткосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	9	93 512	8 844	—
Кредиторская задолженность	11	8 219	352	993
Кредиты и займы полученные	8	—	—	1 500 000
Резервы		992	396	—
		102 723	9 592	1 500 993
Итого обязательства		5 874 660	2 995 668	1 507 215
Итого капитал и обязательства		7 020 385	3 007 152	1 504 805

Генеральный директор

Баштанюк Е.О.

30 января 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств**за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.***(в тысячах российских рублей)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 857)	17 409
<i>Корректировки на:</i>		
Процентные и аналогичные доходы	(421 049)	(285 538)
Процентные и аналогичные расходы	434 383	262 492
Списание НДС к возмещению	1 185	3 684
Изменение резервов	596	396
Другие финансовые (доходы)/расходы	(6)	126
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала	11 252	(1 431)
Изменения оборотного капитала		
Увеличение дебиторской задолженности	(14 483)	(4 069)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	359	(766)
Отток денежных средств по операционной деятельности	(2 872)	(6 266)
Займы выданные	(2 657 125)	(1 457 400)
Погашение займов выданных	—	77 960
Проценты полученные	355 045	163 897
Размещение долговых ценных бумаг	2 488 305	2 980 121
Получение кредитов и займов	287 712	3 710
Погашение кредитов и займов	(287 712)	(1 509 910)
Проценты и банковские комиссии выплаченные	(342 727)	(250 624)
Чистый (отток)/поступление денежных средств по операционной деятельности	(159 374)	1 488
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(648)	(622)
Поступления от продажи прочих внеоборотных финансовых активов	628	—
Чистый (отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	(20)	(622)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Взнос в капитал от учредителя (Примечание 3)	157 495	—
Оплата увеличения уставного капитала (Примечание 3)	2 038	—
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	159 533	—
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	139	866
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	902	36
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 041	902

Генеральный директор

Баштанюк Е.О.

30 января 2013 г.



Прилагаемые примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале**за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.***(в тысячах российских рублей)*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконт-рольная доля участия	Итого капитал
На 1 января 2011 г.	10	–	–	(2 420)	(2 410)	–	(2 410)
Прибыль за отчетный период	–	–	–	13 894	13 894	–	13 894
Итого совокупный доход	–	–	–	13 894	13 894	–	13 894
На 31 декабря 2011 г.	10	–	–	11 474	11 484	–	11 484
На 31 декабря 2011 г.	10	–	–	11 474	11 484	–	11 484
Убыток за отчетный период	–	–	–	(3 092)	(3 092)	–	(3 092)
Итого совокупный убыток	–	–	–	(3 092)	(3 092)	–	(3 092)
Увеличение уставного капитала (Примечание 3)	1 675 905	–	(696 067)	–	979 838	–	979 838
Взнос в капитал от участника (Примечание 3)	–	157 495	–	–	157 495	–	157 495
На 31 декабря 2012 г.	1 675 915	157 495	(696 067)	8 382	1 145 725	–	1 145 725

Генеральный директор

Баштанюк Е.О.

30 января 2014 г.



(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» (далее по тексту – «Компания») и ее дочерней компании (далее по тексту – «РСГ-Финанс» или «Группа») за год по 31 декабря 2012 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 30 января 2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» было учреждено в Российской Федерации 29 июля 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4.

Материнской компанией Группы является RSG International Limited (входящая в состав ГК «КОРТРОС») Виктор Вексельберг является фактическим выгодоприобретателем и конечной контролирующей стороной Группы.

Основная деятельность

«РСГ-Финанс» создано с целью привлечения внешнего финансирования для реализации проектов Группы компаний «КОРТРОС» (далее по тексту «ГК КОРТРОС»), основной деятельностью которой являются инвестиции в недвижимость и строительство объектов недвижимости для последующей продажи, сдачи в аренду или удержания с целью привлечения капитала, а также строительство объектов офисной и жилой недвижимости в Москве, Екатеринбурге, Ярославле, Краснодаре, Перми и других регионах Российской Федерации. «ГК КОРТРОС» специализируется на проектах комплексного освоения территорий, предусматривающих создание сбалансированного архитектурно-градостроительного решения (жилье, инфраструктура, работа, социальная сфера, досуг) и его воплощение на конкретном земельном участке. «РСГ-Финанс» входит в «ГК КОРТРОС» с момента регистрации общества.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» и ее 100% дочерней компании ООО «Уральская компания развития» («УКР»).

В апреле 2012 года Международное рейтинговое агентство Standard and Poor's присвоило Группе корпоративный рейтинг кредитоспособности «B-/B» со стабильным ростом.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. В примечании 2.20 приведена информация о переходе Группы на МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, если далее не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний на 31 декабря 2012 г.

Дочерняя компания консолидируется с даты приобретения, которая является датой получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Дочерняя компания готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки по расчетам, доходы и расходы, нереализованная прибыль и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключены.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

За 2012 год Группа отразила отток денежных средств по операционной деятельности в размере 159 394 тысяч рублей и чистый убыток в размере 3 092 тысячи рублей, при этом Группа получила взнос в капитал от участника в размере 157 495 тысяч рублей. Группа рассчитывает в будущем при необходимости получать взносы в капитал от участников, без увеличения размера уставного капитала, для обеспечения своей операционной и финансовой деятельности.

2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены до даты выпуска настоящей отчетности, но не применимы к текущему отчетному периоду. Группа намерена применить эти стандарты в соответствующем отчетном периоде, в котором их применение станет обязательным.

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»	Поправки к МСФО (IAS) 1 вносят изменения в способ группировки статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны будут представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 июля 2012 г. или после этой даты	Поправка оказывает влияние исключительно на представление финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или результаты деятельности Группы.
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (новая редакция)	Новая редакция стандарта содержит ряд поправок, которые варьируют от изменения основополагающих принципов, например, исключения метода «коридора» и понятия ожидаемой доходности активов плана, до простых разъяснений и изменений формулировок, касающихся порядка учета, оценки и раскрытия информации о вознаграждениях работникам.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)	В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», стандарт МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	В рамках этих поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета из МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как расчетная палата), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты	Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Государственные займы»	Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 перспективно в отношении государственных займов, имеющих место на дату перехода на МСФО. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении государственных займов, если на момент первоначального учета таких займов была получена необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки государственных займов, предоставленных по ставке ниже рыночной.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»	Поправками предоставлены указания относительно возобновления представления компанией финансовой отчетности согласно МСФО после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной значительной гиперинфляции.		
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования к раскрытию информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом подлежащего исполнению генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, вне зависимости от их взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения» (разъяснения относительно определения контроля)	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	В соответствии с предварительными результатами проведенного анализа, ожидается, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на текущие инвестиции компаний Группы.
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого, учет СКП, которые соответствуют определению совместного предприятия, должен осуществляться с использованием метода долевого участия.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы, поскольку у Группы отсутствуют совместно контролируемые предприятия.
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	Эти требования к раскрытию информации применяются в отношении компаний с долями участия в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Помимо этого, стандарт вводит новые требования к раскрытию информации, в частности: - Требование в отношении раскрытия информации о суждениях, используемых при определении контроля, совместного контроля или существенного влияния Группы на другие компании; - Требование в отношении раскрытия информации о суждениях, используемых при определении вида совместной деятельности, в которой Группе принадлежит доля участия.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
Интерпретация IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»	Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникших на руднике открытого типа в ходе этапа добычи.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	Новая интерпретация не применима к финансовой отчетности Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	МСФО (IFRS) 13 объединяет в рамках одного стандарта все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 вводит новые требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. В частности, в будущем финансовая отчетность должна включать, помимо прочего, следующую информацию: ▶ Анализ иерархии источников справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества; ▶ Информацию о чувствительности результатов оценки справедливой стоимости к изменениям в ненаблюдаемых исходных данных, используемых при расчете оценок; ▶ Подробные комментарии об используемых Группой методах и процедурах оценки.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты	По мнению Группы, используемый ею подход к оценке справедливой стоимости не отличается существенным образом от подхода, описанного в МСФО (IFRS) 13. Следовательно, Группа не предполагает, что данный стандарт окажет влияние на финансовое положение Группы. После вступления стандарта в силу соответствующая информация будет раскрыта в финансовой отчетности.
Рекомендации по переходу (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12)	Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». Поправки вносят изменения в рекомендации по переходу и предоставляют дополнительное исключение от ретроспективного применения МСФО в полном объеме. Указанная в МСФО (IFRS) 10 «дата первоначального применения» определяется как «начало годового отчетного периода, в котором МСФО (IFRS) 10 применяется впервые». Наличие контроля оценивается не в начале сравнительного периода, а на «дату первоначального применения». Если результаты оценки согласно МСФО (IFRS) 10 отличаются от результатов оценки согласно МСФО (IAS) 27/ПКИ-12, необходимы ретроспективные корректировки. Однако если результаты оценки совпадают, ретроспективное применение не требуется.	Данные указания вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.	В соответствии с предварительными результатами проведенного анализа, ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
Рекомендации по переходу (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12)	В случае необходимости представления информации за несколько сравнительных периодов предоставляется дополнительное исключение, согласно которому пересчет данных необходим только за один период. По тем же причинам Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», предусматривающих исключения при переходе на МСФО.	Данные указания вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.	В соответствии с предварительными результатами проведенного анализа, ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****Ежегодные поправки к стандартам (май 2012 года)**

Данные усовершенствования не окажут влияния на Группу, однако включают поправки к следующим стандартам, выпущенным Советом МСФО:

Стандарт	Суть поправки	Применение (дата вступления в силу)
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;	В данном усовершенствовании разъясняется, что компания, ранее прекратившая использование МСФО, но самостоятельно или в соответствии с требованиями законодательства, вновь составляющая отчетность в соответствии с МСФО, имеет право на повторное применение МСФО (IFRS) 1. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать свою финансовую отчетность так, как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, раскрытой на добровольной основе, и минимальной необходимой сравнительной информацией. Как правило, минимальная необходимая сравнительная информация представлена данными за предыдущий период.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	В данном усовершенствовании разъясняется, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	В данном усовершенствовании разъясняется, что налог на прибыль, обусловленный выплатами в пользу держателей долевых инструментов, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Поправка упорядочивает требования к раскрытию информации по совокупным активам сегментов и совокупным обязательствам сегментов в промежуточной финансовой отчетности. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)	Учет соглашений о совместной деятельности и операций по объединению компаний (разъяснения в отношении определения контроля)	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Классификация и оценка»	Разъяснение новых требований к классификации и оценке финансовых активов и обязательств и к прекращению их признания. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты	Применение МСФО (IFRS) 9 (в редакции по результатам первого этапа) окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, однако не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Группа оценит влияние данного стандарта на финансовую отчетность в увязке с другими этапами проекта после публикации стандарта в окончательном варианте.
Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)	Разъяснение о том, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
Поправки к МСФО 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»	В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Стандарт	Суть изменений	Применение (дата вступления в силу)	Влияние на финансовую отчетность
МСФО 19 «Вознаграждения работникам в части пенсионных планов: взносы работников»	Поправки относятся к взносам работников или третьих лиц в фонды пенсионных накоплений, целью поправки является упрощение учета взносов в случаях, когда они не связаны со стажем работника.	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты»	Поправки относятся к учету хеджирования, с целью наиболее достоверного отражения их процедур по управлению рисками	Отмена обязательного применения с 1 января 2015 г. Дата вступления в силу будет определена позже	Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиционного имущества

Инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости на отчетную дату. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот год, в котором они возникли.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется по результатам оценок, проведенных аккредитованным независимым оценщиком. Справедливая стоимость представляет собой сумму, по которой активы могут быть обменены в рамках операции между заинтересованным, желающим заключить сделку покупателем и заинтересованным, желающим заключить сделку продавцом, на рыночных условиях на дату оценки. Оценки для определения справедливой стоимости основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке других допущений. Группа выбрала методику оценки стоимости на основе следующих подходов:

- ▶ Доходный подход/метод дисконтированных денежных потоков (ДДП);
- ▶ Рыночный подход.

В ходе проведенного анализа преимущества и недостатки каждого из использованных методов рассматривались применительно к оцениваемому имуществу и с учетом рыночной информации. Итоговые выводы относительно рыночной и справедливой стоимости объекта оценки формировались на основе всех значимых факторов с использованием максимально объективных суждений.

Методы оценки стоимости инвестиционного имущества

Метод дисконтированных денежных потоков основан на прогнозировании серии периодических денежных потоков по объекту имущества, используемому в операционной деятельности, либо объекту имущества на этапе застройки. К таким прогнозным денежным потокам применяется соответствующая ставка дисконтирования, основанная на рыночных данных, для получения показателя приведенной стоимости потока доходов, связанного с этим объектом. Расчетные периодические денежные потоки, как правило, оцениваются в сумме валового дохода за вычетом убытков, связанных с наличием пустующих площадей и взысканием задолженности, а также операционных расходов/затрат. Серия периодических поступлений чистых операционных доходов вместе с оценочным значением стоимости на момент возврата предыдущему собственнику/окончания периода владения/выхода из инвестиций, для которого используется традиционный подход к оценке и которое ожидается на конец прогнозного периода, дисконтируется для получения приведенной стоимости. Сумма значений чистой приведенной стоимости соответствует рыночной стоимости объекта имущества.

Рыночный подход заключается в сборе данных о ценах продажи и предложении объектов имущества, аналогичных оцениваемым объектам. Затем цены по аналогичным объектам корректируются с учетом их существенных отличий от оцениваемых объектов. После корректировки цены могут использоваться для определения рыночной цены оцениваемых объектов. Рыночный подход принимает во внимание соотношение предложения и спроса на рынке, а также другие внешние факторы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке других допущений.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Текущие налоги

Группа признает обязательства по текущим налогам исходя из оценок возможности начисления дополнительных налогов к уплате. Если итоговые суммы урегулирования налоговых обязательств отличаются от первоначально отраженных сумм, то разницы оказывают влияние на доходы и начисления текущих налогов в том периоде, в котором производится такой расчет.

Резервы

Группа формирует резервы на сомнительную дебиторскую задолженность и задолженность по займам выданным для учета оценочных убытков, которые могут возникнуть в связи с неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

2.4 Передача активов между компаниями, находящимися под общим контролем

Активы, передаваемые между компаниями, находящимися под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату их передачи. Разница между справедливой стоимостью активов и переданным вознаграждением признается в составе консолидированного капитала Группы.

2.5 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Группа определила, что функциональной валютой всех ее компаний является российский рубль. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Операции в иностранных валютах в каждой дочерней компании Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочую дебиторскую задолженность, а также котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе процентных и аналогичных расходов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции (в таком случае накопленные доходы или расходы признаются в составе прочих операционных доходов) или ее обесценения (в таком случае накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию).

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них, и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инвестиций, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии актив признается обесцененным, сумма, отраженная в составе капитала, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы вознаграждения, выплата которой может быть потребована от Группы.

ii) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая несения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в коллективную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента позднее восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между первоначальной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается в составе прочего совокупного дохода. В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

2.7 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отражаемые в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. На 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства включают денежные средства в банках, являющихся третьими сторонами и связанными сторонами.

2.8 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Налог на добавленную стоимость (продолжение)

Задолженность по НДС

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг. НДС к возмещению, связанный с жилищным строительством, не подлежит зачету, следовательно, этот НДС капитализируется в себестоимости такого объекта недвижимости.

2.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и его ценности от использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования актива расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения в рамках продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

2.10 Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество включает землю, которая не используется Группой в своей деятельности и которая не предназначена для продажи в ходе обычной деятельности, а удерживается для получения доходов от прироста стоимости.

Инвестиционное имущество при приобретении оценивается по первоначальной стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доход или убыток от изменений справедливой стоимости инвестиционного имущества включается в отчет о прибылях и убытках за тот год, когда такой доход или убыток возникает.

Инвестиционное имущество списывается с баланса при выбытии, либо в случае, если оно изъято из использования, и от его выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционного имущества признаются в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, не подлежащего вычету для налоговых целей, либо актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе принятых на отчетную дату налоговых ставок и налогового законодательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании – налогоплательщику и налоговому органу.

2.12 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как процентные и аналогичные расходы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован из взносов участников общества.

Добавочный капитал

Превышение справедливой стоимости взноса участника над его номинальной стоимостью отражается как добавочный оплаченный капитал.

На счете добавочного капитала также могут учитываться взносы в капитал от участников общества.

Прочие фонды

Прочие фонды включают эффект дисконтирования займов, которые были получены от компаний, находящихся под общим контролем, на условиях, отличных от рыночных условий, а также эффект прочих взносов со стороны участников на условиях отличных от рыночных.

Фонд инструментов, имеющих в наличии для продажи

В составе данного фонда отражены изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В течение 2012 года справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, не менялась.

2.14 Процентные и аналогичные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

2.15 Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные

В связи с тем, что обычный операционный цикл Группы не поддается четкому определению, он принимается равным двенадцати месяцам. Активы и обязательства относятся к оборотным/краткосрочным, если их реализация или урегулирование ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства относятся к внеоборотным/долгосрочным.

2.16 Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО.

Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г., вместе со сравнительной информацией по 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике.

Сверка капитала, определенного в соответствии с Российскими ОПБУ с капиталом по МСФО на дату перехода на МСФО и на дату окончания сравнительного периода, представляемого в данной консолидированной финансовой отчетности, а также сверка общего совокупного дохода за сравнительный период, представляемый в данной консолидированной финансовой отчетности не представляются, поскольку в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность. При первом применении МСФО Группа не использовала ни одно из необязательных исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, применив МСФО полностью ретроспективно.

При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный Отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 г., дату перехода Группы на МСФО.

(в тысячах российских рублей)

3. Уставный капитал

Уставный капитал «РСГ-Финанс» состоит из номинальной стоимости долей участников и составляет 1 675 915 тысяч рублей. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Увеличение уставного капитала

30 ноября 2012 г. участниками компании было принято решение об увеличении уставного капитала ООО «РСГ-Финанс» на 1 675 905 тысяч рублей. В качестве оплаты части уставного капитала в размере 1 674 229 тысяч рублей в декабре 2012 года компании была передана 100% доля в уставном капитале ООО «Уральская Компания Развития» («УКР»), компании, находящейся под общим контролем. Оставшаяся часть в размере 1 676 тысяч рублей была внесена участниками компании денежными средствами. Общая сумма полученных денежных средств составила 2 038 тысяч рублей, включая 362 тысячи рублей на счете «УКР». На дату передачи доли в ее уставном капитале, «УКР» не являлась бизнесом согласно МСФО (IFRS) 3, и таким образом, МСФО (IFRS) 3 к данной операции не применялся. В соответствии с учетной политикой компании, полученные чистые активы были отражены по справедливой стоимости с признанием соответствующего отложенного налога в составе капитала. Превышение номинальной стоимости объявленного увеличения уставного капитала над справедливой стоимостью активов, переданных в качестве вклада в уставный капитал и налоговый эффект от данной операции были отражены Группой как прочие фонды в составе консолидированного капитала Группы.

Основным активом «УКР» являются земельные участки, которые находятся в непосредственной близости от района комплексного освоения территории, проводимого Группой Компаний «КОРТРОС», «Академический» (г. Екатеринбург). Группа компаний «КОРТРОС» является основным застройщиком на рынке недвижимости в отношении территорий, которые находятся в непосредственной близости к району «Академический», кроме того, Группа контролирует основные объекты инфраструктуры в рамках проекта «Академический», которые необходимы для успешной реализации проекта на территории, принадлежащей «УКР».

Ниже в таблице приведена справедливая стоимость активов и обязательств «УКР» на момент внесения 100% доли в уставный капитал «РСГ-Финанс»:

	1 декабря 2012 г.
Инвестиционное имущество	1 165 704
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	108 453
Прочие активы	2 484
Денежные средства	362
Процентные кредиты и займы	(47 128)
Кредиторская задолженность	(7 509)
Справедливая стоимость чистых активов до учета отложенного налога	1 222 366
Отложенные налоговые обязательства, признанные в составе капитала	(244 204)
Справедливая стоимость чистых активов с учетом отложенного налога	978 162

Добавочный капитал

В 2012 году Группа получила взнос в капитал от участника ООО «Дирекция по проектированию и строительству» (компании под общим контролем) денежными средствами, без увеличения размера уставного капитала, в размере 157 495 тысяч рублей.

4. Инвестиционное имущество

1 декабря 2012 г. Группа получила инвестиционное имущество в качестве вклада в уставный капитал материнской компании. Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 1 декабря 2012 г. была определена на основании независимой оценки, проведенной аккредитованным независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и недавний опыт по проведению оценки объектов аналогичной категории и с аналогичным месторасположением, и не изменилась существенно по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества определялась с помощью доходного подхода. Анализ стоимости посредством доходного подхода исходит из допущения о том, что стоимость имущества обусловлена будущими выгодами, которые это имущество обеспечит владельцу в течение определенного периода времени, а также рисками, связанными с получением таких выгод. Руководство Группы планирует, что данное инвестиционное имущество будет в дальнейшем использоваться при застройке района «Академический», либо будет реализовано по стоимости, превышающей стоимость приобретения, при благоприятных рыночных условиях.

(в тысячах российских рублей)

5. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой паи в жилищно-строительном кооперативе «ЖСПК-Академическое» в размере 11,25%.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основным активом «ЖСПК-Академическое» является право аренды земельного участка площадью 25 гектар, находящегося в непосредственной близости от района «Академический».

Справедливая стоимость права аренды земельного участка была определена независимым оценщиком посредством доходного подхода.

6. Доходы и расходы**Процентные и аналогичные доходы**

Ниже приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

	За годы по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Проценты по займам выданным	421 049	282 441
Проценты по средствам в банках	—	3 097
	421 049	285 538

Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представляют собой агентское вознаграждение по привлечению финансирования для инвестиционных проектов компаний «ГК КОРПРОС», полученное от компаний, находящихся под общим контролем, и зарегистрированных на территории Российской Федерации.

Процентные и аналогичные расходы

Процентные и аналогичные расходы представлены следующими статьями:

	За годы по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Проценты по долговым ценным бумагам выпущенным	417 659	172 965
Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам	16 724	89 527
Прочие финансовые расходы	—	126
	434 383	262 492

7. Займы выданные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы выданные включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.
Долгосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	5 520 965	2 863 840	1 484 400
Итого долгосрочные займы выданные	5 520 965	2 863 840	1 484 400
Краткосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	207 194	141 190	19 550
Итого краткосрочные займы выданные	207 194	141 190	19 550

На 31 декабря 2012 г. долгосрочные займы выданные в размере 5 520 965 тысяч рублей (2011 год: 2 863 840 тысяч рублей) представляют собой займ, выданный Emorylane Holdings Limited (Кипр), компании, находящейся под общим контролем.

(в тысячах российских рублей)

7. Займы выданные (продолжение)

Ниже представлены годовые процентные ставки по займам выданным на 31 декабря:

	<i>Краткосрочные займы выданные</i>		<i>Долгосрочные займы выданные</i>	
	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Связанные стороны	13,4-13,8%	13,8%	13,4-13,8%	13,8%

8. Кредиты и займы полученные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы включали в себя следующие позиции:

	<i>Срок погашения</i>	<i>На 31 декабря 2012 г.</i>	<i>На 31 декабря 2011 г.</i>	<i>На 1 января 2011 г.</i>
Краткосрочные				
Третьи стороны	-	-	-	1 500 000
Итого краткосрочные кредиты и займы полученные	-	-	-	1 500 000
Долгосрочные				
Связанные стороны	31 декабря 2020 г.	47 128	-	6 222
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные		47 128	-	6 222

Все кредиты и займы были привлечены в российских рублях.

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

	<i>Краткосрочные займы полученные</i>			<i>Долгосрочные займы полученные</i>		
	<i>31 декабря 2012 г.</i>	<i>31 декабря 2011 г.</i>	<i>1 января 2011 г.</i>	<i>31 декабря 2012 г.</i>	<i>31 декабря 2011 г.</i>	<i>1 января 2011 г.</i>
Связанные стороны	-	-	-	10,0-11,0%	-	3,4%
Третьи стороны	-	-	12,5%	-	-	-

В 2012, 2011 и 2010 годах процентные ставки по всем кредитам и займам являются фиксированными.

9. Выпущенные долговые ценные бумаги

В июне 2011 года «РСГ-Финанс» были выпущены рублевые облигации номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей. Данные ценные бумаги были выпущены по номинальной стоимости со сроком погашения 18 июня 2014 г. под процентную ставку 10,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited (входящей в «ГК КОПТОС»). Обязательства по облигациям учитывались по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском облигаций, в сумме 19 879 тысяч рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

25 декабря 2012 г. «РСГ-Финанс» объявило о частичном выкупе первого выпуска облигаций. Долговые ценные бумаги в количестве 759 855 штук были выкуплены на рынке по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая. После выкупа процентная ставка увеличилась до 13,25% годовых.

17 октября 2012 г. «РСГ-Финанс» выпустило второй транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 2 500 миллиона рублей. Эти ценные бумаги были выпущены по номинальной стоимости со сроком погашения 14 октября 2015 г. под процентную ставку 13,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Обязательства по облигациям учитывались по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском второго транша облигаций, в сумме 11 695 тысяч рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

(в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль.

	За годы по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	–	–
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	765	(3 515)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	765	(3 515)

Ниже представлен расчет, произведенный для приведения расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанного с использованием официальной российской ставки налогообложения, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 857)	17 409
По российской ставке налога на прибыль 20%	771	(3 482)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	–	–
Влияние прибыли, освобожденной от налогообложения	(6)	(33)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	765	(3 515)

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	На 31 декабря 2011 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отложенный налог, возникший в результате увеличения уставного капитала	На 1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность	(1 865)	(1 865)	–	–
Кредиты и займы	(1 598)	(1 598)	–	–
Прочие	3	–	–	3
Убытки, перенесенные на будущее	550	(52)	–	602
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на конец года	(2 910)	(3 515)	–	605

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	На 31 декабря 2012 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отложенный налог, возникший в результате увеличения уставного капитала	На 31 декабря 2011 г.
Инвестиционное имущество	(231 154)	–	(231 154)	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(15 704)	–	(15 704)	–
Кредиторская задолженность	(16 760)	(14 895)	–	(1 865)
Кредиты и займы	14 394	15 992	–	(1 598)
Прочие	–	(2)	(1)	3
Убытки, перенесенные на будущее	2 875	(330)	2 655	550
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на конец года	(246 349)	765	(244 204)	(2 910)

По временной разнице в сумме 978 162 тысячи рублей, связанной с инвестициями в дочернюю компанию не было признано отложенное налоговое обязательство, поскольку Группа в состоянии контролировать распределение во времени уменьшения данной временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

(в тысячах российских рублей)

11. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., представлен далее.

На 31 декабря 2012 г.	Процентные займы выданные	Дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты	Процентные кредиты и займы	Кредиторская задолженность
Компании под общим контролем	5 728 159	13 220	813	47 128	8 150
Итого	5 728 159	13 220	813	47 128	8 150
На 31 декабря 2011 г.	Процентные займы выданные	Дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты	Процентные кредиты и займы	Кредиторская задолженность
Компании под общим контролем	3 005 030	–	55	–	308
Итого	3 005 030	–	55	–	308
На 1 января 2011 г.	Процентные займы выданные	Дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты	Процентные кредиты и займы	Кредиторская задолженность
Компании под общим контролем	1 503 950	–	12	6 222	991
Итого	1 503 950	–	12	6 222	991
За год по 31 декабря 2012 г.	Процентные и аналогичные доходы	Прочие операционные доходы	Прочие операционные расходы	Консультационные услуги	Затраты по финансированию
Компании под общим контролем	421 049	17 840	3 332	203	–
Итого	421 049	17 840	3 332	203	–
За год по 31 декабря 2011 г.	Процентные и аналогичные доходы	Прочие операционные доходы	Прочие операционные расходы	Консультационные услуги	Затраты по финансированию
Компании под общим контролем	282 441	–	–	620	143
Итого	282 441	–	–	620	143

Группа получает процентные и аналогичные доходы преимущественно от Emorylane Holdings Limited, компании, находящейся под общим контролем с Группой, и зарегистрированной в Республике Кипр.

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. остатки по расчетам со связанными сторонами являются необеспеченными, и все расчеты производятся в денежной форме. По кредитам и займам начисляются проценты, в то время как дебиторская задолженность, денежные средства и авансы являются беспроцентными. Гарантии, предоставленные либо полученные в отношении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, отсутствуют.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2011 г.
Заработная плата	2 099	786
Прочее вознаграждение	902	396

(в тысячах российских рублей)

12. Цели и политика управления финансовыми рисками**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении займов, выданных преимущественно связанным сторонам, дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и прочие финансовые инструменты.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 7. Высокая концентрация кредитного риска обусловлена тем, что все займы выданы одной компании, находящейся под общим контролем.

Группа не имеет просроченных или обесцененных финансовых активов на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств, как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, займов от компаний под общим контролем, и облигаций.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, четко отслеживаются руководством Группы.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Далее в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

На 31 декабря 2012 г.	Менее 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 184	–	–	–	8 184
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Процентные кредиты и займы	–	–	38 866	27 481	66 347
Выпущенные долговые ценные бумаги	739 219	3 541 013	2 842 808	–	7 123 040
	747 403	3 541 013	2 881 674	27 481	7 197 571

(в тысячах российских рублей)

12. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности (продолжение)**

На 31 декабря 2011 г.	Менее 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	315	-	-	-	315
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Выпущенные долговые ценные бумаги	321 616	396 411	3 198 205	-	3 916 232
	<u>321 931</u>	<u>396 411</u>	<u>3 198 205</u>	<u>-</u>	<u>3 916 547</u>

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и курсы ценных бумаг, окажут влияние на прибыль Группы или на стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля за ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает средства под проценты по фиксированной ставке у связанных сторон и несвязанных банков. Вследствие продолжающегося мирового кризиса ликвидности Группа имеет ограниченные возможности для влияния на размер процентной ставки при проведении переговоров.

Группа не имеет финансовых активов или обязательств с переменной процентной ставкой. По всем кредитам и займам Группы установлена фиксированная процентная ставка.

Валютный риск

Подверженность Группы валютным рискам является минимальна. Группа не осуществляет транзакции в иностранной валюте, все активы и обязательства выражены в российских рублях.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы				
Процентные займы выданные	5 728 159	6 778 379	3 005 030	3 639 313
Итого активы	<u>5 728 159</u>	<u>6 778 379</u>	<u>3 005 030</u>	<u>3 639 313</u>
Обязательства				
Процентные кредиты и займы	47 128	42 544	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	5 571 972	6 122 110	2 992 010	3 116 446
Итого обязательства	<u>5 619 100</u>	<u>6 164 654</u>	<u>2 992 010</u>	<u>3 116 446</u>

12. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Справедливая стоимость активов и обязательств была рассчитана на основании приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированных с применением рыночных процентных ставок на отчетные даты. Для активов ставка дисконтирования составила 8,49% (2011 год: 7,77%), для обязательств – 12,66% (2011 год: 14,30%).

Иерархия источников справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Группа отражает инвестиции в «ЖСПК-Академическое» в составе финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, классифицируемых в состав Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости. Сверка справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3 не представляется, поскольку изменения стоимости в отчетных периодах не происходило.

13. Управление капиталом

Для целей управления капиталом, капитал включает в себя доли участников в уставном капитале, добавочный капитал, нераспределенную прибыль и прочие фонды.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того чтобы скорректировать структуру капитала, Группа может скорректировать распределение прибыли между участниками, выкупать доли у участников, или увеличивать уставной капитал.

Группа осуществляет контроль капитала на основе показателя величины чистых активов. Чистые активы определяются как разница между общими активами и признанными обязательствами в консолидированном отчете о финансовом результате Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 гг., не изменялись.

14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

(в тысячах российских рублей)

14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство считает, что оно уплатило и начислило все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств. По оценкам Группы на 31 декабря 2012 г. возможные обязательства, возникающие в результате различных рисков, связаны преимущественно с финансовыми и инвестиционными договорами компаний Группы. Такие риски представляют собой оценки, возникающие в связи с неопределенностью в интерпретации применимого законодательства и его практического применения в Российской Федерации. В течение последних двух лет российские налоговые органы особенно тщательно проверяли порядок налогообложения таких операций, а также соблюдение изменений в налоговом законодательстве. Такие доработки налоговой практики могут сказаться на компаниях Группы, что окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

15. События после отчетной даты

В первой половине 2013 года Группа совершила повторное размещение ранее выкупленных обратно облигаций первого транша номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая в количестве 403 305 штук.

В течение 2013 года часть облигаций первого и второго траншей, выкупленных ранее, были размещены по договорам РЕПО в коммерческих банках Российской Федерации.

В ноябре 2013 года «РСГ-Финанс» выпустило третий транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей. Данные ценные бумаги были выпущены по номинальной стоимости со сроком погашения 22 ноября 2016 г. под процентную ставку 12,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс»
(ООО «РСГ - Финанс»)

Подкопаевский пер. д. 4, г. Москва, 109028, тел. (495) 755-80-81
ОГРН 1107746601632 ИНН/КПП 7709858440/770901001

ПРИКАЗ

№ 8 от 30 декабря 2011г.
г. Москва

О продлении действия Учетной политики

для целей бухгалтерского и налогового учета

утвержденной в 2010г., с учетом дополнений 2011г;

Руководствуясь нормами с учетом редакции изменений внесенных в 2011г.:

➤ Федеральным законом от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Налогового кодекса Российской Федерации в редакции изменений внесенных Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ; от 24.12.2010 N 186н, от 03.06.2011 N 122-ФЗ, от 04.06.2011 N 125-ФЗ, от 07.06.2011 N 132-ФЗ, от 21.06.2011 N 147-ФЗ, от 01.07.2011 N 170-ФЗ, от 11.07.2011 N 200-ФЗ, от 18.07.2011 N 215-ФЗ, от 18.07.2011 N 218-ФЗ (ред. 28.11.2011), от 18.07.2011 N 227-ФЗ, от 18.07.2011 N 235-ФЗ (ред. 21.11.2011), от 18.07.2011 N 239-ФЗ, от 19.07.2011 N 245-ФЗ, от 19.07.2011 N 248-ФЗ, от 20.07.2011 N 249-ФЗ, от 21.07.2011 N 258-ФЗ, от 07.11.2011 N 305-ФЗ, от 16.11.2011 N 318-ФЗ, от 16.11.2011 N 319-ФЗ, от 16.11.2011 N 320-ФЗ, от 16.11.2011 N 321-ФЗ, от 21.11.2011 N 328-ФЗ, от 21.11.2011 N 330-ФЗ, от 28.11.2011 N 336-ФЗ, от 28.11.2011 N 337-ФЗ, от 28.11.2011 N 338-ФЗ, от 28.11.2011 N 339-ФЗ, от 30.11.2011 N 359-ФЗ, от 30.11.2011 N 365-ФЗ, от 03.12.2011 N 383-ФЗ, от 03.12.2011 N 385-ФЗ, от 06.12.2011 N 405-ФЗ,

Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н,

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н,
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н, - иных нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.
- - а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2012 году;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Учетной политики для целей бухгалтерского учета утвержденной в 2010г., с учетом дополнений к учетной политике для целей бухгалтерского учета 2011г;
2. Продлить действие Учетной политики для целей налогового учета утвержденной в 2010г., с учетом дополнений к учетной политике для целей налогового учета 2011г;
3. Контроль за соблюдением положений Учетной политики возложить на главного бухгалтера организации.
4. Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2012 года.

Генеральный директор
ООО «РСГ-Финанс»



Баштанюк Е.О.

Е.О. Баштанюк

ПРИКАЗ

от 01.08.10 № 1
г. Москва

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2010 год»

Руководствуясь нормами:

- ст.6 №129-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»;
- п.4 ПБУ «Учетная политика организации» (утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н, в редакции от 11.03.09г. №22н);
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2010 году;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год (Приложение №1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2010 год (Приложение №2);
3. Контроль за соблюдением требований указанных в положениях по Учетной политике (в бухгалтерском и налоговом учете) возложить на сервисную компанию ООО «РСГ-Бизнес Сервис».
4. Настоящий приказ вступает в действие с «01» августа 2010 года.

Генеральный директор



Лыжин В.Е.


«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
ООО «РСГ-Финанс»



ПОЛОЖЕНИЕ

ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

для целей бухгалтерского учета ООО «РСГ –Финанс» на 2010год

Москва 2010

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации¹.

Организация и ведение бухгалтерского учета в Обществе регулируются:

- Конституцией РФ;
- международными соглашениями РФ;
- законодательством РФ, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета;
- настоящим Положением;

В тех случаях, когда между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности, существуют противоречия, применяются положения более позднего нормативного документа. В тех случаях, когда Общество полагает, что положения этих документов не позволяют достоверно отразить имущественное положение на отчетную дату и результаты деятельности организации за отчетный период, Общество, руководствуясь положениями статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете» от 23 июля 1998 года № 129-ФЗ, может отступить от положений этих нормативных документов.

Учетная политика сформирована на 2010 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- осуществления Обществом новых видов деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются:

- если они вызваны законодательными и нормативными актами – в порядке, предусмотренном ими;
- в других случаях исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года (кроме случаев, когда оценка этих последствий в периоды, предшествующие отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью)

Отражение последствий изменения учетной политики производится путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности за отчетный период. При этом никакие учетные записи не производятся.

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

¹ Перечень нормативных правовых актов и иных документов, использованных при разработке настоящего Положения, приведен в Приложении №1 к настоящему Положению

Изменения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована в части ее организационных, методологических и технических аспектов:

Организационные аспекты учетной политики состоят из описания порядка организации бухгалтерского учета Общества, направленной на успешное выполнение задач, стоящих перед Обществом, и обеспечивающих процесс принятия экономических и управленческих решений.

Организационные аспекты учетной политики включают:

- виды осуществляемой деятельности;
- принципы организации бухгалтерской службы;
- принципы организации документооборота и порядка обработки учетной информации.

Методологические аспекты учетной политики представляют собой описание способов и методики учета хозяйственных операций, влияющих на оценку финансового состояния и порядок формирования финансовых результатов деятельности Общества.

Технические аспекты учетной политики включают в себя принятие и утверждение:

- видов, состава отчетности, порядка ее подготовки и предоставления пользователям;
- порядка проведения инвентаризации активов и обязательств Общества;
- Рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2010 год.

Раздел I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ВИДЫ ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Видами деятельности Общества являются:

- ☐ Прочее финансовое посредничество
- ☐ Предоставление кредита
- ☐ Предоставление займов промышленности
- ☐ Предоставление денежных ссуд под залог недвижимого имущества
- ☐ Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки
- ☐ Капиталовложения в ценные бумаги
- ☐ Капиталовложения в собственность
- ☐ Деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основании договора о бухгалтерском обслуживании, заключенным с сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

Бухгалтерский учет общества осуществляется Главной бухгалтерией и бухгалтерами - работниками ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по месту деятельности Общества. Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ-Бизнес Сервис» в г. Москве.

ООО «РСГ-Бизнес Сервис» несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. ООО «РСГ-Бизнес Сервис» обеспечивает контроль за соответствием отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. ООО «РСГ-Бизнес Сервис» осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по ее дальнейшему совершенствованию. Указания генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Общества. В случае разногласий между Обществом и сервисной компанией, ведущей его бухгалтерский учет, по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного обеспечения «1С предприятие».

3. Принципы организации документооборота

Обществом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

В случае необходимости можно дополнить унифицированные формы дополнительными реквизитами и изменить формат строк и граф.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются формы первичных учетных документов, с

утвержденные внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 4 к настоящему Положению.

Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление документов и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложено на лиц, создающих и подписывающих эти документы. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом.

Не принимаются к учету первичные документы, не содержащие все обязательные реквизиты и содержащие дефекты в оформлении.

Раздел II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 *Порядок отнесения активов к основным средствам*

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства регулируется нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (п.4 ПБУ 6/01).

К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 20 000 руб. за единицу, 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.

Если актив не отвечает, хотя бы одному из требований, изложенных выше, актив отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и 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, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды за исключением финансовой (лизинга), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Основные средства, полученные по договору финансовой аренды, учитываются в соответствии с условиями договора – на забалансовом счете 001 или в составе Основных средств – на счете 01.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемые им, учитываются арендатором в составе основных средств.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, которые по условиям договора арендодатель возмещает арендатору по завершении работ, учитываются на счете 08-03/ «Капитальные вложения в арендованные основные средства» с последующей продажей их арендодателю.

В составе основных средств учитываются также: земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы); капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), отвечающие всем требованиям пункта 4 ПБУ 6/01.

Активы, которые отвечают условиям отнесения их к основным средствам и стоимость которых не превышает 20 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) включаются в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств (транспортные передвижные средства, экскаваторы, подъемные краны, строительные механизмы и др.) внутри организации, относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

1.2 Порядок оценки основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость основных средств состоит из стоимости самого актива и иных фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, а также затраты по доведению до состояния пригодного к использованию и затрат на доставку.

Стоимостью актива является:

- при приобретении основных средств по договорам за денежные средства – сумма фактических затрат на приобретение, уплачиваемая в соответствии с договором купли-продажи;

- при изготовлении, сооружении основных средств – сумма фактических затрат на изготовление, сооружение, в том числе сумм, уплачиваемых организациям за работы по договорам строительного подряда и другим договорам;

- при приобретении основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией (п.11 ПБУ 6/01). Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравняемых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при получении основных средств в счет вклада в уставный капитал - их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ, в случае если сумма НДС, полученная от передающей стороны, не признается вкладом в уставный капитал, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета учета налога на добавленную стоимость в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала (письмо Минфина РФ от 19.12.2006 г. № 07-05-06/302).

- при получении основных средств безвозмездно - текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При определении рыночной стоимости используются данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от заводов-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ и специальной литературе. Рыночные цены могут быть подтверждены также экспертным путем.

Иные фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление складываются из:

- сумм, уплачиваемых за консультационные, информационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационных сборов, пошлин и других платежей, связанных с приобретением основных средств;

- таможенных пошлин и других платежей;

- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением основных средств;

- вознаграждений, выплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иных затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию по назначению.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на финансовый результат.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

1.3 Порядок определения срока полезного использования основных средств и начисления амортизации по основным средствам

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим положением.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости (или восстановительной стоимости в случае проведения переоценки) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) и устанавливается на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств решением Комиссии, утвержденной приказом руководителя Общества, исходя из принятой Классификации² основных средств по группам амортизационных отчислений.

Изменение срока полезного использования возможно в случае реконструкции (модернизации, технического перевооружения) объекта основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого Классификацией, срок полезного использования определяется Комиссией самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока полезного использования.

² Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом руководителя Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев; при этом при частичной реконструкции, модернизации объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается.
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого в соответствии с Классификацией.

Капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном настоящим разделом учетной политики.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке (п.17 [БПУ 6/01]).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Амортизация основных средств, поступивших на склад, но полностью готовых к эксплуатации (средств в запасе), в целях сближения бухгалтерского и налогового учета, не начисляется до момента передачи данных объектов основных средств в эксплуатацию.

1.4 Порядок выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета Предприятий по двум основаниям:

- выбытие;
- неспособность приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в течение 12 месяцев с момента приостановления использования (п.29 [ПБУ 6/01]).

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 и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации восстановлению при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Выбытие (списание) основного средства вследствие прекращения использования из-за морального или физического износа, а также вследствие ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации осуществляется на основании решения комиссии о списании объекта основных средств.

Решение комиссии оформляется актом на списание объекта основных средств. Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации.

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного в бухгалтерскую службу, обслуживающую Общество, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся также в документе, открываемом по месту его нахождения.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходятся по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

Расходы от списания основных средств при стихийных бедствиях, аварийных и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

1.5 Порядок отражения в учете ремонта и модернизации ОС

В соответствии с п. 26 ПБУ 6/01 восстановление основных средств может производиться как посредством ремонта (текущего или капитального), так и посредством модернизации или реконструкции.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств собственных и арендованных, а также доходных вложений в материальные ценности в сумме фактически произведенных затрат включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, единовременно на дату их осуществления.

Затраты на проведение достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличивают первоначальную стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

Под ремонтом основных средств (производственных зданий и сооружений, оборудования и т.п.) понимается комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств основных средств в целом или его отдельных конструкций, т.е. замена выбывших из строя частей, деталей новыми. В результате ремонта функции основного средства не меняются (т.е. такая замена не расширяет и не увеличивает возможности основных средств и не улучшает их технические данные).

Под капитальным ремонтом понимается устранение неисправностей всех изношенных элементов, восстановление или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов) их на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых зданий.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся те, которые вызваны изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, а также повышенными нагрузками и другими новыми качествами.

Реконструкцией признается переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей. Данные работы выполняются по проекту реконструкции основных средств с целью увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Техническое перевооружение - это комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств (их отдельных частей) на основе внедрения передовой техники и технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Целью проведения модернизации (реконструкции, перевооружения) является улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (срок полезного использования, мощность, производительность).

При определении терминов «капитальный ремонт» и «реконструкция, модернизация, перевооружение» Общество руководствуется:

- Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279;

- Ведомственными строительными нормами (ВСН) N 58-88(р) "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения", утвержденными Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312;

- Письмом Минфина СССР от 29.05.1984 N 80 "Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий";

- Ведомственными строительными нормами ВСН 58-88(р) "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения", утвержденными Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312.

2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива регулируется нормами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п.3 ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется по специальным правилам, устанавливаемым пп. 11,13,14 ПБУ 14/2007 в случае его поступления на баланс Общества:

- безвозмездно (по договору дарения);
- в качестве вклада в уставной капитал;
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не проводит переоценку групп однородных нематериальных активов в порядке, установленном пп.18-21 ПБУ 14/2007.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном п.22 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением (п.37 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно **линейным способом** по нормам амортизации, определенным исходя из **срока полезного использования** объекта нематериальных активов. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения (п.30 ПБУ 14/2007). При существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования актива способ амортизации подлежит корректировке.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» и признаются расходами по обычным видам деятельности.

Определение **срока полезного использования** нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд производится на основании решения комиссии, утвержденного приказом руководителя Общества. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

В бухгалтерской отчетности Общество отражает – в составе форм отчетности или в пояснительной записке – информацию об объектах нематериальных активов в объеме, установленном п.40-41 ПБУ 14/2007.

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, списки клиентов, флаговые заголовки, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки,

торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, списки клиентов, флаговые заголовки, права на публикацию учитываются за балансом.

3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1 Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам

В составе МПЗ Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы (отходы и т.п.);
- материалы, переданные в переработку;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- готовую продукцию;
- товары.

В составе МПЗ Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 20 000 руб. за единицу - на выделенном субсчете 10.09 «Активы со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываемые в составе МПЗ». Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Активы (МПЗ), со сроком использования свыше 12 месяцев, переданные в эксплуатацию».

Общество ведет забалансовый учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком службы менее года на субсчете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию» после передачи их в производство (эксплуатацию) в целях обеспечения сохранности.

Для приобретаемой деловой литературы (книги, брошюры и т.п. издания) Общество установлен срок полезного использования, равный 11 месяцам. Учет поступления деловой литературы отражается на счете 10, субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

При передаче материально-производственных запасов в залог, обеспечение выданных обязательств данные МПЗ одновременно отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по залоговой стоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.2 Порядок учета материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость

и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Дополнительные расходы, сверх стоимости материалов, уплачиваемой в соответствии с договорами поставщикам (в т.ч. расходы на доставку и приведение их в состояние пригодное к использованию), включаются в фактическую себестоимость каждой группы (вида) материалов пропорционально общей стоимости материалов этой группы (вида).

Учет поступления материалов отражается Обществом на счете 10 без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов их оценка производится по средней себестоимости.

4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.1 Порядок отнесения активов к финансовым вложениям

Общество относит активы к финансовым вложениям в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126Н.

Общество учитывает в составе **финансовых вложений** следующие виды активов при одновременном выполнении условий п.2 ПБУ 19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» за исключением депозитных вкладов. Для классификации финансовых вложений по их гражданско-правовому виду в Плане счетов предусмотрено открытие специальных субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения».

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, с целью проведения взаиморасчетов (сумма, уплаченная по договору уступке равна сумме долга), а не с целью извлечения дохода, к финансовым вложениям не относятся и учитываются в составе дебиторской задолженности на выделенном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя), а также беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений. Вышеперечисленные активы классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Векселя полученные».

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) — одна акция выпуска эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;

- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – одна доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – одна облигация выпуска долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования – каждая единица вложений (один вексель, один заем и т.п.).

4.2 Порядок оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, приобретенных за плату**, признается **сумма всех фактических затрат** на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением указанных активов (в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением, и вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых они приобретены).

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации**, признается их **денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации**, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью **ценных бумаг, полученных безвозмездно**, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – их **текущая рыночная стоимость**, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – **сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи** полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества**, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами**, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из **цены**, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость таких активов, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

В целях **последующей оценки** и определения стоимости финансовых вложений при их выбытии учет финансовых вложений в виде инвестиций в акции и долговые ценные бумаги ведется отдельно:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

с применением аналитического признака **«Имеющие рыночную котировку / Не имеющие рыночной котировки»**.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по **текущей рыночной стоимости**, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится **ежеквартально**, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения (долговые ценные бумаги), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по **первоначальной стоимости**, при этом **разница** между первоначальной и номинальной стоимостью **долговых ценных бумаг** относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно с ежемесячной периодичностью в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг, по которым производилась дооценка до номинала), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

4.3 Порядок учета и отражения финансовых вложений в отчетности

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» за исключением депозитных вкладов. Учет депозитных вкладов в кредитных учреждениях ведется на выделенном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках», при этом в бухгалтерской отчетности депозитные вклады отражаются в составе финансовых вложений.

По срочности финансовые вложения делятся на:

- краткосрочные;
- долгосрочные.

Паи и акции в случае приобретения их не для перепродажи учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) **переводятся в краткосрочные**, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365 дней.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются **долгосрочными** и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются **краткосрочными** и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Информация о резерве отражается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". На сумму созданного резерва производится запись по кредиту счета 59 и дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

5. УЧЕТ ДОХОДОВ

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, связанные с осуществлением деятельности по бухгалтерскому сопровождению, сдача в аренду имущества.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при наличии следующих условий:

- Продавец (Исполнитель) имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- стоимость отгруженных товаров или продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определена условиями заключенного договора или может быть определена другим, не противоречащим законодательству способом;
- в соответствии с условиями договора Покупатель обязан возместить Продавцу (Исполнителю) стоимость отгруженного товара, услуг, работ.
- товар или продукция, либо работа (услуга) принят (а) Покупателем (Заказчиком,);
- затраты, связанные с отгрузкой товара или на производство продукции (работ, услуг) могут быть определены.

Отсутствие хотя бы одного из условий делает такое признание невозможным.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (дольщиком) или пользователем активов Общества.

Доходы, получаемые в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями (заказчиками) товаров, работ, услуг, готовой продукции условий договоров в виде штрафных санкций учитываются в составе прочих доходов. Указанные доходы признаются в учете Общества на момент из признания должником или присуждения судом.

6. Учет расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 в отчете о прибылях и убытках **расходы** Общества признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по прибыли.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с реализацией работ, услуг и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи (включая роялти)).

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, отражаемые Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», **ежемесячно списываются в полном объеме на 90 счет учета**.

6.1 Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются **равномерно** в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Срок списания по расходам будущих периодов, по которым данный срок не определен условиями договора, Общество устанавливает внутренним распорядительным документом. Если срок списания расходов будущих периодов определен в договоре, то стоимость расходов списывается со счета 97.21 в дебет счетов учета затрат в течение указанного срока в договоре пропорционально календарным дням.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (форма №1 «Бухгалтерский баланс» строка 216).

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов (форма №1 «Бухгалтерский баланс» строка 150).

6.2 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Общество ведет в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина №154 от 27.11.2006г.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п.11 ПБУ 3/2006);
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006 (п.11 ПБУ 3/2006).

В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 Общество производит пересчет в рубли по курсу, действующему на **дату совершения операции** в иностранной валюте, а также **на отчетную дату**, стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- 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 заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами;

Общество не производит пересчета стоимости полученных и выданных средств авансов и предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовые результаты Общества как прочие расходы (доходы).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 3/2006).

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

7. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Обществом) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Общества) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на **краткосрочную и долгосрочную**.

Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, **не переводятся в состав краткосрочной задолженности**, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев **после отчетной даты**.

В соответствии с нормами ПБУ 15/2008 расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Учет данных расходов Общество ведет в следующем порядке:

1. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2. Расходы по займам признаются прочими расходами.
3. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. При этом:
- Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится **ежемесячно** в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед заимодавцем на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.
 - Проценты, дисконты по облигациям и векселям учитываются сразу в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без отнесения на расходы будущих периодов). Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.
 - Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию данных займов (кредитов), зачисляются на финансовые результаты, как прочие расходы (доходы).

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (долгосрочные, краткосрочные), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Общество отражает постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов,

отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства обособленно.

РАЗДЕЛ III. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ВИДЫ И СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ, ПОРЯДОК ЕЕ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ

1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. При отсутствии утвержденных форм первичных документов Общество самостоятельно разрабатывает формы документов в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету.

В данном разделе определены состав финансовой отчетности, подготавливаемой для различных пользователей (внутренних, внешних), сроки и порядок ее представления, устанавливаются обязанности и ответственность персонала за надлежащую подготовку финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета. Представляется в установленных законодательством формах, отражает факты финансово-хозяйственной деятельности Общества, информационные данные об активах, капитале и обязательствах.

1.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ЗА НАДЛЕЖАЩУЮ ПОДГОТОВКУ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Общества несет перед внешними и внутренними пользователями ответственность за надлежащую постановку учета и своевременную подготовку отчетности.

Информация, содержащаяся в отчетах, должна быть достоверной.

Информация в публичных отчетах не должна содержать коммерческой тайны и конфиденциальных сведений.

Должностные лица Общества отвечают за надлежащую подготовку отчетности в соответствии с законодательством, Уставом, корпоративными нормативными документами Общества, индивидуальными трудовыми контрактами.

1.3. РЕГЛАМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность

Общество составляет финансовую отчетность за месяц, квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Согласно ПБУ 10/99 прочие расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов, а также расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В соответствии с ПБУ 4/99 показатели об отдельных доходах и расходах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансовых результатов деятельности организации.

Общество формирует отчетность в следующем составе:

№	Состав форм отчетности	Код форм	Периодичность представления		
			Месяц	Квартал	Год
1	2	3	4	5	6
1	Баланс	Ф-1	√	√	√
2	Отчет о прибылях и убытках	Ф-2	√	√	√
3	Отчет об изменениях капитала	Ф-3			√
4	Отчет о движении денежных средств	Ф-4			√
5	Приложение к бухгалтерскому балансу	Ф-5			√
6	Пояснительная записка				√
7	Аудиторское заключение				√

Отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОГО ПРОЦЕССА ИМУЩЕСТВА, ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОБЩЕСТВА И ОБЩИЕ ПРАВИЛА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

Технология проведения инвентаризации сводится к качественной проверке наличия инвентаризируемых объектов, контролю качества работы инвентаризационных комиссий и минимизации риска ошибок.

Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Общество организует и проводит в соответствии с законодательством на основании действующих нормативных документов.

2.1. ВИДЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ, ОСНОВАНИЕ, ПЕРИОДИЧНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ ПРОВЕДЕНИЕ

Виды инвентаризации классифицируются как:

- обязательные;
- плановые;
- внеплановые.

Основные аспекты каждого из вышеуказанных видов имеют свои особенности, которые раскрыты в таблице.

Виды инвентаризации	Основание
---------------------	-----------

1. Обязательные. ▪ Производится передача имущества Общества в аренду, выкуп, продажа на дату передачи. ▪ Производится ликвидация (реорганизация) Общества перед составлением ликвидационного (разделительного баланса). ▪ Составляется годовая бухгалтерская отчетность (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). ▪ Проводится переоценка основных средств и товарно-материальных ценностей. ▪ Происходит смена материально-ответственных лиц. ▪ При коллективной (бригадной) материальной ответственности проводится: 1. Смена руководителя коллектива (бригады). 2. Выбытие из коллектива более 50% его членов. 3. По требованию одного или нескольких членов коллектива: ▪ Получен отказ поставщика в удовлетворении претензии за недогруз товаров, сырья, либо при получении претензии от покупателя за недогруз продукции, товаров. Установлен факт утраты активов: краж, ограблений, хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; ▪ Случаи аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; ▪ После пожара или стихийных бедствий (наводнений, землетрясений и др.) немедленно по окончании пожара или указанных и иных стихийных бедствий.	Установлено ст.12 Федерального закона РФ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. (с последующими изменениями и дополнениями)
2. Плановые. Проводятся в установленные сроки по заранее утвержденному графику в разрезе объектов исходя из специфики деятельности Предприятия и требований внутреннего контроля. Сроки проведения и периодичность устанавливаются на основе внутренних потребностей, но не реже, чем установлено законодательством.	Приказ руководителя Общества
3. Внеплановые Сроки проведения устанавливаются исходя из необходимости и сложившейся ситуации.	Приказ руководителя Общества

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды финансовых обязательств, а также имущество, не принадлежащее ему, но числящееся на забалансовом учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и т.д.).

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для Предприятия, разработанный в соответствии с *Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий*, утвержденным приказом Минфина РФ № 94 от 31 октября 2000 г.

ПЕРЕЧЕНЬ

Нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, далее по тексту ПБУ 1;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н, далее по тексту ПБУ 2;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25 декабря 2007 г. N 147н, далее по тексту ПБУ 3;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н) далее по тексту ПБУ 4;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н), далее по тексту ПБУ 5;
8. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, далее по тексту Методические указания к ПБУ 5;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, далее по тексту ПБУ 6;
10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, далее по тексту ПБУ 7;
11. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н, далее по тексту ПБУ 8;
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н), далее по тексту ПБУ 9;
13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, далее по тексту ПБУ 10;
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о взаимосвязанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н, далее по тексту ПБУ 11;
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н, далее по тексту ПБУ 12;
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н, далее по тексту ПБУ 13;
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н, далее по тексту ПБУ 14;
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н, далее по тексту ПБУ 15;

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, далее по тексту ПБУ 16;
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н, далее по тексту ПБУ 17;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, далее по тексту ПБУ 18;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, далее по тексту ПБУ 19;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н, далее по тексту ПБУ 20;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, далее по тексту ПБУ 20;
- 25.
26. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, далее по тексту Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента (приспособлений, одежды);
27. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2003 № 94н, далее по тексту План счетов;
28. Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее по тексту Постановление № 914;
29. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», далее по тексту Постановление № 1.
30. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», далее по тексту Приказ № 67н.
31. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года № 40, доведенный Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18, далее по тексту Порядок ведения кассовых операций.
32. Иные нормативные документы, регламентирующие правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности
организации « _____ »

<i>НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА</i>	<i>№ СЧЕТА</i>	<i>НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СУБСЧЕТА</i>
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	
	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.06	Приобретение нематериальных активов
	08.07	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	09	Отложенные налоговые активы
Раздел 2- «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»		
Материалы	10	
	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	10.03	Топливо
	10.04	Тара и тарные материалы
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.08	Строительные материалы
	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации

		10.05	Запасные части
		10.06	Прочие материалы
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14		
НДС по приобретенным ценностям	19		
		19.01	НДС при приобретении основных средств
		19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
		19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		19.04	НДС по приобретенным услугам
		19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
		19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
		19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
		19.08	НДС при строительстве основных средств
		19.08.1	НДС по СМР
		19.08.2	НДС по объекту строительства
Раздел 3- «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»			
Основное производство	20		
		20.01	Основное производство
		20.02	Производство продукции из давальческого сырья
Полуфабрикаты собственного производства	21		
Вспомогательные производства	23		
Общепроизводственные расходы	25		
Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»			
Общехозяйственные расходы	26		
Брак в производстве	28		
Обслуживающие производства и хозяйства	29		
Раздел 5 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40		
Товары	41		
		41.01	Товары на складах
		41.03	Тара под товаром и порожня
		41.04	Покупные изделия
Готовая продукция	43		
Расходы на продажу	44		
		44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
		44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
Товары отгруженные	45		
		45.01	Покупные товары отгруженные
		45.02	Готовая продукция отгруженная
		45.03	Прочие товары отгруженные
Выполненные этапы по незавершенным работам	46		
Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»			
Касса	50		

		50.01	Касса организации
		50.02	Операционная касса
		50.03	Денежные документы
		50.21	Касса организации (в валюте)
Расчетные счета	51		
Валютные счета	52		
Специальные счета в банках	55		
		55.01	Аккредитивы
		55.02	Чековые книжки
		55.03	Депозитные счета
		55.04	Прочие специальные счета
		55.21	Аккредитивы (в валюте)
		55.23	Депозитные счета (в валюте)
		55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
Переводы в пути	57		
		57.01	Переводы в пути
		57.02	Приобретение иностранной валюты
		57.03	Продажи по платежным картам
		57.21	Переводы в пути (в валюте)
		57.22	Реализация иностранной валюты
Финансовые вложения	58		
		58.01	Паи и акции
		58.01.1	Паи
		58.01.2	Акции
		58.02	Долговые ценные бумаги
		58.03	Предоставленные займы
		58.04	Вклады по договору простого товарищества
		58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
Резервы под обесценение финансовых вложений	59		
Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60		
		60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		60.02	Расчеты по авансам выданным
		60.03	Векселя выданные
		60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
		60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
		60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
		60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	62		
		62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
		62.02	Расчеты по авансам полученным
		62.03	Векселя полученные
		62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
		62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
		62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
		62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
Резервы по сомнительным долгам	63		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66		
		66.01	Краткосрочные кредиты
		66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
		66.03	Краткосрочные займы
		66.04	Проценты по краткосрочным займам

		66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
		66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
		66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
		66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67		
		67.01	Долгосрочные кредиты
		67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
		67.03	Долгосрочные займы
		67.04	Проценты по долгосрочным займам
		67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
		67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
		67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
		67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
Расчеты по налогам и сборам	68		
		68.01	Налог на доходы физических лиц
		68.02	Налог на добавленную стоимость
		68.03	Акцизы
		68.04	Налог на прибыль
		68.04.1	Расчеты с бюджетом
		68.04.2	Расчет налога на прибыль
		68.07	Транспортный налог
		68.08	Налог на имущество
		68.09	Налог на рекламу
		68.10	Прочие налоги и сборы
		68.11	Единый налог на вмененный доход
		68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
		68.13	Налог на землю
		68.22	НДС по экспорту к возмещению
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		
		69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
		69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
		69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
		69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
		69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
		69.03.1	Федеральный фонд ОМС
		69.03.2	Территориальный фонд ОМС
		69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
		69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
		69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
		69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
		69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		
Расчеты с подотчетными лицами	71		
		71.01	Расчеты с подотчетными лицами
		71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)

Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
	73.01	Расчеты по предоставленным займам
	73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
	73.03	Расчеты по прочим операциям
Расчеты с учредителями	75	
	75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	75.02	Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
	76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
	76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
	76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
	76.02	Расчеты по претензиям
	76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76.04	Расчеты по депонированным суммам
	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
	76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
	76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по жилью
	76.06.2	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по не жилым помещениям
	76.06.3	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по средствам, полученным за услуги заказчика-застройщика
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.09.01	Векселя полученные
	76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
	76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
	76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
	76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
	76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
	76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
	76.AB	НДС по авансам и предоплатам
	76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
	76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
	76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
	79.01	Расчеты по выделенному имуществу
	79.02	Расчеты по текущим операциям
	79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7 «КАПИТАЛ»		
Уставный капитал	80	
	80.01	Обыкновенные акции
	80.02	Привилегированные акции
	80.09	Прочий капитал
Собственные акции (доли)	81	

		81.01	Обыкновенные акции
		81.02	Привилегированные акции
		81.09	Прочий капитал
Резервный капитал	82		
		82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
		82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
Добавочный капитал	83		
		83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
		83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
		83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
		83.09	Другие источники
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84		
		84.01	Прибыль, подлежащая распределению
		84.02	Убыток, подлежащий покрытию
		84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
		84.04	Нераспределенная прибыль использованная
Целевое финансирование	86		
		86.01	Целевое финансирование из бюджета
		86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»			
Продажи	90		
		90.01	Выручка
		90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
		90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
		90.02	Себестоимость продаж
		90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
		90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
		90.03	Налог на добавленную стоимость
		90.04	Акцизы
		90.05	Экспортные пошлины
		90.07	Расходы на продажу
		90.07.1	Управленческие расходы
		90.07.2	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
		90.08	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
		90.08.1	Прибыль / убыток от продаж
		90.08.2	Управленческие расходы
Прочие доходы и расходы	91		
		91.01	Прочие доходы
		91.02	Прочие расходы
		91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94		
Резервы предстоящих расходов	96		
Расходы будущих периодов	97		
		97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
		97.21	Прочие расходы будущих периодов
Доходы будущих периодов	98		
		98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
		98.02	Безвозмездные поступления
		98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
		98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и

		балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	
	99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
Налог на прибыль	99.02	
	99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
	003.01	Материалы на складе
	003.02	Материалы, переданные в производство
Товары, принятые на комиссию	004	
	004.01	Товары на складе
	004.02	Товары, переданные на комиссию
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

По мере необходимости предприятие дополняет настоящий рабочий план как счетами первого так и счетами второго порядка.

Руководитель

График документооборота по хозяйственным операциям организации

Наименование документа	Ответственный за оформление	Ответственный за проверку	Порядок предоставления	Срок предоставления
ОС-1 Акт приемки-передачи основных средств	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Первый день за отчетным месяцем
ОС-3 Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Первый день за отчетным месяцем
ОС-4 Акт на списание основных средств	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По времени наступления
ОС-4а Акт на списание автотранспортных средств	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По времени наступления
ОС-6 Инвентарная карточка учета основных средств	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	15 числа за отчетным месяцем
ОС-14 Акт о приемке оборудования	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	При поступлении
ОС-15 Акт приемки-передачи оборудования в монтаж	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	При поступлении
ОС-16 Акт о выявленных дефектах оборудования	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	При поступлении
Авансовые отчеты	П/о лица	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Через три рабочих дня по истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы

М-2, Доверенность 2а	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По требованию	Через 10 дней после выдачи
М-4 Приходный ордер	Материально-ответственные лица	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Ежедневно при поступлении
М-7 Акт о приемке материалов	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По мере поступления
М-11 Требование-накладная	Материально-ответственные лица	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Ежедневно при поступлении
М-17 Карточка учета материалов	Материально-ответственные лица	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	4-е число месяца
М-35 Акт об инвентаризации материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	11-е число за отчетным месяцем
Акт на списание материалов	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	11-е число за отчетным месяцем
Счет-фактура поступившая	Материально-ответственные лица	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	Ежедневно при поступлении
Счет-фактура выданная	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	Ответственный за ведение бухгалтерского учета		Ежедневно при отгрузке
Акт передачи материалов	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По мере поступления
Книга продаж	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	Ответственный за ведение бухгалтерского учета		До 18 числа следующего квартала
Книга покупок	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	Ответственный за ведение бухгалтерского учета		До 18 числа следующего квартала
ИНВ-1, 1а, 3, 5, 16	Комиссия	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По приказу

Приказ о приеме на работу	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	В течение 3-х дней
Приказ о прекращении трудового договора	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	В течение 3-х дней
Приказ о переводе с сохранением средней з/п	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	В течение 3-х дней
Табель учета рабочего времени	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	1-3 число за отчетным месяцем
Листы нетрудоспособности	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	15 числа – 1-я половина месяца, 25 числа – 1-я половина месяца,

	оказание услуг			
Документы на выплату премий (списки, приказы)	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	5-6 число за отчетным месяцем
Изменение общих данных по работающему	Компания, оказывающая услуги, направленные на выполнение комплекса операций и задач по работе с персоналом согласно договора на возмездное оказание услуг	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	По истечению каждого месяца
Путевые листы	Ответственный за эксплуатацию автотранспорта	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	До 10 числа следующего месяца
Товаро-транспортные накладные	Ответственный за эксплуатацию автотранспорта	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	В течение 4 дней после оказания услуг
Акт выполненных работ по договорам	Ответственные в службах	Ответственный за ведение бухгалтерского учета	По реестру входящих документов с датой поступления	В течение 2 дней после оказания услуг

Приложение № 4

Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
	Акт об оказании производственных услуг (реализация)
	Акт выполненных работ
	Отчет агента (комиссионера) об использовании денежных средств
ТОРГ-12	Товарная накладная за поставщика (товарно-транспортная)
М-11	Требование накладная
М-4	Приходный ордер
МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
	Материальный отчет
	Счет фактура (с 09.06.2009)
	Акт списания материалов
	Акт приема передачи материалов
	Книга продаж
	Книга покупок
ИНВ-1,1а,3,5,16	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности
	Табель учета рабочего времени
	Путевые листы
	Акт списания спец. одежды





УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
ООО «РСГ-Финанс»

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

для целей налогового учета ООО «РСГ -Финанс» на 2010 год

Москва - 2010

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение по учетной политике для целей налогообложения (далее -Положение) разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства о налогах и сборах Российской Федерации ,

Организация и ведение налогового учета в Обществе, порядок исполнения обязанностей по исчислению и уплате налогов и сборов регулируются:

- > Конституцией РФ;
- > международными соглашениями РФ;
- > законодательством РФ о налогах и сборах;
- > законодательством субъектов РФ о налогах и сборах;
- > нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- > настоящим Положением;

Настоящее Положение определяет учетную политику для целей налогообложения на 2010 год.

Настоящее Положение устанавливает порядок ведения налогового учета, отражает допустимые законодательством о налогах и сборах особенности исчисления и уплаты налогов (сборов) Обществом, обусловленные особенностями его организационной структуры и отраслевой спецификой деятельности.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в части ее организационных и методологических и аспектов.

Организационные аспекты состоят из приемов и методов организации технологического процесса учетных служб предприятий, направленных на обеспечение исполнения предприятиями обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах.

Методологические аспекты представляют собой описание применяемых способов ведения налогового учета, формирования объектов налогообложения, порядка определения налоговой базы в отношении каждого конкретного налога (платежа).

¹ Перечень нормативных актов приведен в приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Цели и задачи налогового учета

В настоящем Положении под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам (сборам) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Налоговый учет осуществляется в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей в целях контроля за полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и сборов.

Основной задачей налогового учета является подготовка достоверных данных о деятельности Предприятия, на основе которых формируются показатели, необходимые для исчисления и уплаты налогов (сборов).

Для определения налоговой базы по налогам (сборам) используются:

- **данные регистров бухгалтерского учета;**
- **данные регистров налогового учета;**
- **расчет налоговой базы.**

Система налогового учета совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета, при формировании которых применяются способы учета, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением.

В отношении объектов и хозяйственных операций, порядок группировки и отражения которых, установленный правилами бухгалтерского учета, отличается от порядка группировки и отражения для целей налогообложения, Общество формирует регистры налогового учета, в том числе путем дополнения применяемых регистров бухгалтерского учета необходимыми реквизитами для целей налогового учета. Общество использует регистры налогового учета, формируемые в программе 1С. В случае отсутствия возможности сформировать регистры налогового учета в программе 1С Общество использует другие программные возможности.

Выбор принципов формирования системы налогового учета обусловлен спецификой хозяйственной деятельности Общества, степенью автоматизации учетного процесса, системы обмена информацией между структурными подразделениями Общества, системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

1.2 Внесение изменений и дополнений

Внесение в настоящее Положение изменений и дополнений, касающихся порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения, осуществляется:

- > в случае изменения законодательства;
- > в случае изменения применяемых способов учета.

Изменения и дополнения вносятся в настоящее Положение приказом руководителя Общества и подлежат применению с 1 января года, следующего за годом утверждения указанных изменений и дополнений.

В случае появления новых видов деятельности Общество определяет в настоящем Положении принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Общество оставляет за собой право внесения изменений и дополнений уточняющего характера в настоящее Положение в течение налогового периода, принципиально не меняющих основных принципов исчисления и уплаты конкретных налогов и платежей.

Изменениям и дополнениям, вносимым в Положение, может быть придана обратная сила:

- > в случае придания актам законодательства обратной силы;

² Перечень налоговых регистров приведен в Приложении №2 к настоящему Положению

- > в случае объективной необходимости придания обратной силы изменениям применяемых методов учета (в частности, в случае приведения методов учета к требованиям действующего законодательства).

При этом действие изменений должно распространяться на порядок отражения в учете событий и фактов хозяйственной деятельности, возникших с начала определенного налогового периода до введения изменений в действие.

Решение о придании обратной силы изменениям и дополнениям, вносимым в настоящее Положение в связи с изменением законодательства о налогах и сборах, принимается с учетом норм ст.5 Налогового кодекса РФ:

- > Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение Общества, обратной силы не имеют.
- > Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.
- > Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

1.3 Действие Положения по лицам

Требования настоящего Положения являются обязательными для исполнения:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, департаментов, служб и отделов Общества, отвечающих за своевременное представление первичных документов, отвечающих требованиям действующего законодательства, и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками бухгалтерской службы, отвечающими за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Организация налогового учета

Функции исчисления налогов (сборов), формирования налоговых расчетов и налоговых деклараций и их подача в налоговые органы осуществляются бухгалтерской службой ООО «РСГ-Финанс» на основании договора.

В соответствии с нормами первой главы НК РФ Предприятие исчисляет и уплачивает: Федеральные налоги и сборы

- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы с физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций;
- государственная пошлина;

Региональные налоги

- налог на имущество организаций;

- транспортный налог.

Местные налоги

- земельный налог.

С 01.01.2008 года зачет излишне уплаченных сумм (налогов, сборов, пеней, штрафов) проводится по видам налогов, а не по уровням бюджетов (абз. 2 п. 1 ст. 78 НК РФ).

2.2 Лица, отвечающие за ведение налогового учета

Лицом, ответственным за ведение налогового учета является специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис», действующая на основании договора возмездного оказания услуг на ведение бухгалтерского и налогового учета Общества.

Приказом руководителя Предприятия могут быть назначены уполномоченные представители предприятия, представляющие интересы предприятия в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Указанные лица действуют на основании доверенности, подписывают налоговые расчеты и налоговые декларации, формируемые на предприятии, отвечают за достоверность и полноту сведений, содержащихся в этих налоговых расчетах и налоговых декларациях.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

23 Организация документооборота, порядок хранения документации, связанной с налоговым учетом

Движение документов

Движение документов в системе налогового учета (создание, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.

Хранение документов

Хранение документации осуществляется в порядке, определяемом соответствующими регламентными документами Предприятия. Сроки хранения документов определяются действующим законодательством⁴.

Хранение документации и налоговых регистров в отношении налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых Обществом, обеспечивается уполномоченными лицами специализированной организации, осуществляющей ведение бухгалтерского и налогового учета на договорных началах.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

3.1 .ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Общества формируют отдельные налоговые базы:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства;
- по реализации покупных товаров;
- по реализации имущества (за исключением ценных бумаг);
- по реализации имущественных прав (за исключением прав требования);

- по реализации прав требования;
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по доходам от дивидендов, полученных от российских организаций;
- и иные.

В целях настоящей главы установлена следующая классификация доходов и расходов:

- доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы и расходы от реализации);
- внереализационные доходы и расходы.

Доходы Обществ

Учет доходов осуществляется на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, являющимся Приложением № 2 к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 г.

К доходам от реализации товаров (работ, услуг) в частности относятся:

- ☐ Прочее финансовое посредничество **а**
Предоставление кредита
- ☐ Предоставление займов промышленности
- ☐ Предоставление денежных ссуд под залог недвижимого имущества **а** Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки
- ☐ Капиталовложения в ценные бумаги **а**
Капиталовложения в собственность
- ☐ Деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества

В соответствии со ст.271 НК РФ в случае, если условиями договора не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом равномерного формирования доходов и расходов по указанным работам (услугам).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета (пп.2 п.1 ст.248 НК РФ).

Расходы Общества

Учет расходов осуществляется на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, являющимся Приложением № 2 к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 г.

³ График документооборота приведен в Приложении № 3 к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета

⁴ Сроки хранения документов приведены в Приложении № 1 настоящего Положения

Расходы, связанные со сдачей имущества в текущую аренду (субаренду) признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества, включая амортизацию по этому имуществу, признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

При невозможности подтвердить расходы на основании документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ (или их отсутствии), Общество определяет произведенные расходы на основании:

- документов, оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, **и (или)**
- документов, косвенно подтверждающих произведенные расходы (в т.ч. таможенной декларации, приказа о командировке, проездных документов, отчета о выполненной работе в соответствии с договором).

3.2 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Признание доходов осуществляется методом начисления:

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Общество самостоятельно **распределяют** полученные **доходы**, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, если:

- связь между доходами и расходами не может быть определена четко;
- доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров **не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)**, доход от реализации указанных работ (услуг) в отчетном (налоговом) периоде признается равномерно в течение периода получения дохода.

При получении Обществами имущества, работ или услуг **на безвозмездной основе**, датой получения дохода признается дата подписания акта-приема передачи имущества или акта-приема сдачи работ или услуг.

При демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и получением материалов или иного имущества, которые можно впоследствии реализовать, датой получения доходов признается дата составления акта о ликвидации основных средств.

Датой получения доходов **от сдачи имущества в аренду (субаренду), лизинг** признается последний день отчетного месяца.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентирования), где

Общество выступает в роли комитента (принципала) - датой получения дохода признается дата реализации принадлежащего Обществу имущества, указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Доход в виде **положительной курсовой разницы по имуществу** (за исключением ценных бумаг номинированных в иностранной валюте) и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору товарного кредита сумма дохода от реализации включает в себя сумму процентов, начисленных за период от момента отгрузки до перехода права собственности на товары, и определяется на дату такой реализации (дату перехода права собственности).

Суммы штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных обязательств

учитываются в качестве внереализационных доходов. Датой признания таких доходов является:

- либо дата вступления в законную силу решения суда;
- либо дата добровольного признания санкций должником.

Датой получения внереализационных доходов в виде процентов по договорам предоставления в пользование денежных средств (предоставленные Обществом кредиты, займы, иные долговые обязательства) является дата их начисления в соответствии с условиями заключенных договоров. Если договором, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода, не предусматривается равномерное получение процентов, такие проценты признаются на ежемесячной основе. Доход определяется как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на данный месяц.

Доходы от реализации ценных бумаг или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения) определяются на дату перехода права собственности.

К доходам, которые признаются Обществом исключительно при непосредственном получении денежных средств:

- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
- безвозмездно полученные денежные средства;
- суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей Общество должно пересчитать в рубли по официальному курсу, установленному Банком России, по одному из трех вариантов, который произойдет ранее остальных:

- на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом;
- на дату прекращения или исполнения обязательств и требований;
- на последнее число отчетного или налогового периода.

Признание расходов осуществляется методом начисления:

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Общества **признают расходы** в том налоговом (отчетном) периоде, в котором эти расходы возникают **исходя из условий сделок**.

Критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли:

- обоснованность - экономическая оправданность затрат, оценка которых выражена в денежной форме;
- документальное подтверждение, а именно - наличие документов:
 - о оформленных в соответствии с законодательством РФ,
 - о оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или)

о косвенно подтверждающих произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, приказы о командировке, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с договором).

- отнесение затрат к деятельности, направленной на получение дохода. При этом под деятельностью, направленной на получение дохода, подразумевается не фактическое получение доходов в конкретном налоговом (отчетном) периоде, а **направленность таких расходов на получение дохода**⁵.

Таким образом, расходы, **осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности и направленные на получение дохода**, при наличии соответствующего документального подтверждения являются обоснованными.

Расходы, не удовлетворяющие указанным критериям, для целей налогообложения не учитываются.

Особенности признания расходов

Для материальных расходов датой их осуществления признается либо дата передачи в производство сырья и материалов, либо дата подписания акта приемки-передачи работ или услуг производственного характера.

Амортизация основных средств и нематериальных активов признается ежемесячно исходя из сумм, рассчитанных в порядке, установленном ст.258, 259 и 322 НК РФ.

Расходы на оплату труда признаются ежемесячно исходя из сумм, начисленных работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующих начислений и надбавок, компенсационных начислений, связанных с режимом работы или условиями труда, премий и единовременных поощрительных начислений, и иных выплат, предусмотренных нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (ст.255 НК РФ).

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от срока их реальной оплаты (при отсутствии резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств).

*Расходы по обязательному и добровольному страхованию*⁶, а также по негосударственному пенсионному обеспечению признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства (выданы из кассы) на оплату страховых (пенсионных) взносов.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на выплату подъемных и компенсаций за использование личного транспорта признаются в расходах по моменту перечисления денег из кассы или с расчетного счета.

Расходы на командировки, содержание служебного транспорта, представительские расходы признаются на дату утверждения авансового отчета.

Расходы в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признаются на дату начисления.

Расходы в виде сумм отчислений в резервы признаются на дату начисления соответствующих резервов, принимаемых и создаваемых в соответствии с требованиями НК РФ.

Расходы по оплате услуг, оказываемых сторонними организациями (в том числе по юридическим, информационным, консультационным, аудиторским услугам) признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Порядок признания расходов по сделкам, из условий которых невозможно определить период признания расходов (на приобретение прав использования программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем, разрешений и лицензий, сертификатов, по оказанию маркетинговых услуг и иные видов расходов аналогичного характера, которые могут относиться к расходам, связанным с производством и реализацией), устанавливается Обществом самостоятельно в увязке с экономической обоснованностью данных расходов и удельным весом их в структуре соответствующей группы расходов. Расходы учитываются Обществом равномерно в течение установленного срока.

⁵ Определение КС от 04.06.2007 № 320-ОП, Определение КС от 04.06.2007 № 366-О-П

⁶ В том числе относится к обязательному и добровольному страхованию имущества

Дата расхода в виде стоимости приобретения ценных бумаг (долей или паев) признается на дату реализации этих ценных бумаг (долей или паев).

Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в тех отчетных или налоговых периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме лизинговых платежей.

Расход в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу (за исключением ценных бумаг номинированных в иностранной валюте) и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.

Датой признания расхода от продажи или покупки иностранной валюты должна признаваться дата перехода права собственности на нее.

Расходы в виде процентов признаются либо на конец отчетного (налогового) периода, либо на дату погашения долгового обязательства в зависимости, оттого, какое событие произошло раньше.

Расходы на оплату услуг банков, включая услуги, связанные с покупкой валюты для оплаты договоров по поставке сырья, материалов, оборудования, учитываются в составе внереализационных расходов и не относятся на удорожание стоимости приобретенного актива.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России, по одному из трех вариантов, который произойдет ранее остальных:

- на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом;
- на дату прекращения или исполнения обязательств и требований;
- на последнее число отчетного или налогового периода.

3.3.ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ. ОЦЕНКА ОСТАТКОВ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАДЕ, ТОВАРОВ ОТГРУЖЕННЫХ

Расходы, сформированные в бухгалтерском учете при применении норм и правил, установленных в Учетной политике по бухгалтерскому учету, распределяются на прямые и косвенные.

В состав прямых расходов включаются:

1. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (работ, услуг).
2. Суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства.

Прямые расходы по оказанным в отчетном (налоговом) периоде услугам в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные виды расходов, за исключением внереализационных расходов.

Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией и осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, относятся в полном объеме на расходы отчетного (налогового) периода.

Аналогичным образом Общество учитывает для целей налогообложения и внереализационные расходы.

ТОРГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Покупная стоимость товара состоит из:

- стоимости товаров по цене, установленной договором (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ);
- транспортно-заготовительных затрат;
- иных фактических затрат по доставке и доведению его до состояния пригодного к использованию (комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, и другие затраты), за исключением внереализационных расходов.

Если транспортные расходы включены в стоимость приобретения по условию договора, то они учитываются в покупной стоимости, независимо от того выделены ли они отдельной строкой в первичных и расчетных документах или нет.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы на конец месяца распределяются на реализованные товары и отгруженные, но не реализованные товары. Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не

реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы текущего месяца на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада распределяются на остаток нереализованных товаров и учитываются на конец месяца в сальдо счета 44 «Расходы на продажу».

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце.
- 2) Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца.
- 3) Рассчитывается средний процент отношением суммы транспортных расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2).
- 4) Определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

3.4 АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Амортизируемым имуществом Общества признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся на праве собственности или получены по договору лизинга и учитываются на балансе лизингополучателя;
- используются для извлечения дохода или для целей управления;
- срок полезного использования объекта составляет более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта более 20 000 рублей;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом у арендатора также признаются **капитальные вложения** в

полученные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и возмещаемых им. При этом амортизируются только те неотделимые улучшения в арендованное имущество, которые носят капитальный характер.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя и возмещаемых им.

Спецодежда стоимостью свыше 20 000 руб. и со сроком службы более 12 месяцев включается в состав амортизируемого имущества.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Не подлежат амортизации:

- земля и объекты природопользования;
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент их приобретения.
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- имущество, безвозмездно полученное в соответствии с законодательными актами РФ или с международными договорами РФ;

Основные средства **не являются амортизируемым имуществом**, если:

- переданы (получены) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведены по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев⁷;
- находятся по решению руководства на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- на приобретение,
- на сооружение, изготовление, доставку,
- на доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования,
- за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

В частности в первоначальную стоимость имущества включаются: регистрационные сборы, ввозные таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) актива.

В первоначальную стоимость амортизируемого имущества **не включаются** расходы, для которых БЖ РФ установлен специальный порядок их признания и учета. В частности к таким расходам относятся:

- проценты по кредитам, полученные для целей приобретения (внереализационные расходы);
- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги (прочие расходы, связанные с производством и реализацией);
- курсовые разницы (внереализационные доходы (расходы));
- расходы по страхованию имущества (прочие расходы, связанные с производством и реализацией);
- невозмещаемые налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением актива (прочие расходы, связанные с производством и реализацией);
- расходы на регистрацию прав на объект недвижимости - платежи за регистрацию (перерегистрацию) прав на недвижимое имущество, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (прочие расходы, связанные с производством и реализацией).

⁷ При «расконсервации» объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

⁸ В случае создания объекта основных средств собственными силами первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции.

- иные расходы.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, устанавливается исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости объекта у передающей стороны.⁹ Информация о рыночных ценах подтверждается Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Стоимость имущества, выявленного в результате инвентаризации, учитывается в составе внереализационных доходов¹⁰ и не включается в состав амортизируемого имущества.

Датой принятия приобретенных объектов основных средств к учету в целях налогообложения является:

- в случае если переход права собственности **не требует государственной регистрации** - дата ввода в эксплуатацию;
- в случае если переход права собственности **требует государственной регистрации** - дата документально подтвержденной подачи документов на регистрацию (перерегистрацию) указанных прав.

Общество не реализует право на применение амортизационной премии.

Основные средства, предполагаемые к использованию для извлечения дохода или управления, но находящиеся на складе, **переводятся** в состав **амортизируемого имущества** с момента их фактической эксплуатации.

Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии и утверждается приказом руководителя Общества.

При выборе срока полезного использования комиссия исходит из следующего:

- для основных средств, указанных в амортизационных группах¹¹, - срок устанавливается исходя из минимального предела, указанного для каждой конкретной амортизационной группы, увеличенного на один месяц;
- для основных средств, не указанных в амортизационных группах, - срок определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией) объекта.

При приобретении объектов основных средств, **бывших в употреблении**, срок их полезного использования определяется:

- исходя из установленного предыдущим собственником срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

⁹ п.1 ст.257 НК РФ и п.8 ст.250 НК РФ

¹⁰ п.20 ст.250 НК РФ

Группы амортизационных отчислений утверждены Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Сроки полезного использования установлены для каждой группы в ст.258 НК РФ. По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2007 года, применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом внесенных изменений в Классификацию Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 г. № 697.

Приобретенные объекты основных средств, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

В случае, если предыдущий собственник допустил ошибку и включил основное средство в амортизационную группу, которая не соответствует правилам указанным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», новый собственник должен исправить ошибку и включить основное средство в группу соответствующую Классификации.

В случае если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного по объектам данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При получении объектов основных средств **в виде вклада в уставной капитал или в порядке правопреемства при реорганизации** юридических лиц срок их полезного использования определяется:

- исходя из установленного предыдущим собственником срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Капитальные вложения в основные средства в форме неотделимых улучшений, **произведенные арендатором** с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором **в течение срока действия договора аренды**

исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

При передаче арендованного имущества арендодателю по окончании срока действия договора аренды у арендодателя не возникает дохода в виде остаточной стоимости неотделимых улучшений (п.32 ст.251 НК РФ). Убыток от безвозмездной передачи имущества (неотделимых улучшений) в целях налогообложения арендатором не признается (п.16ст.270НКРФ).

Капитальные вложения, произведенные ссудополучателем с согласия ссудодателя, стоимость которых не возмещается ссудодателем, амортизируются ссудополучателем **в течение срока действия договора безвозмездного пользования** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Первоначальная стоимость основных средств **изменяется** в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

При проведении **переоценки** стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемой для целей налогообложения.

Если основное средство было реконструировано, модернизировано или технически усовершенствовано, и это привело к увеличению срока полезного использования, то на дату ввода данного объекта в эксплуатацию **может быть увеличен срок его полезного использования** в пределах срока, установленного для амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Начисление амортизации по объектам основных средств производится **линейным методом с учетом следующих положений:**

- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- начисление амортизации со стоимости капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, начинается у **арендодателя** с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, у арендатора - с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию;

начисление амортизации со стоимости капитальных вложений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств, начинается у ссудодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, у ссудополучателя - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

- по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были поданы документы на регистрации;

Амортизация начисляется с первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Стоимость спецодежды погашается путем начисления амортизации в установленном выше порядке.

Начисление амортизации прекращается:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта либо когда объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения объекта из состава амортизируемого имущества (применяется в отношении объектов, указанных в п.3 ст.256 НК РФ).

ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ ПО ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Общества **применяют повышающие коэффициенты** к основной норме амортизации:

- **равный 3-м** - в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга) и учитывающихся в соответствии с указанным договором на балансе Общества. Данный коэффициент не применяется к объектам, относящимся к 1 - 3 амортизационным группам;
- **равный 3-м** - в отношении основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности;

равный 2-м - в отношении основных средств используемых круглосуточно (в условиях повышенной сменности). Перечень документов, подтверждающих работу основных средств в многосменном режиме:

- о приказ руководителя организации о работе в многосменном режиме (с указанием периода времени);
- о распорядительный документ руководителя организации о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств (перечень основных средств с

указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации основных средств, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования);

- о ежемесячно составляемый документ, обосновывающий перечень объектов, учитываемых в течение данного месяца в составе работающих в условиях повышенной сменности;
 - о табель учета рабочего времени сотрудников, занятых на эксплуатации основных средств, работающих в условиях повышенной сменности;
 - о иные документы, подтверждающие использование основных средств с применением многосменного режима работы;
- **равный 2-м**, - в отношении основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды.

Перечень документов, подтверждающих работу основных средств в условиях агрессивной среды:

- распорядительный документ руководителя Общества о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств (перечень основных средств с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации основных средств, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования);
- ежемесячно составляемый документ, обосновывающий перечень объектов, учитываемых в течение данного месяца в составе работающих в условиях агрессивной среды.

Если основное средство работает и в условиях агрессивной среды, и в условиях повышенной сменности, то общий коэффициент по условиям работы не может быть выше 2.

РАСХОДЫ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В Обществе не создается резерв под предстоящие ремонты основных средств. В этой связи расходы на текущий и капитальный ремонт собственных и арендованных основных средств в сумме фактически произведенных затрат включаются в состав **прочих расходов, связанных с производством и реализацией, единовременно на дату их осуществления.**

Если Общество осуществляют текущий и капитальный ремонт арендуемого основного средства, то понесенные расходы принимаются для целей налогообложения в случае, если договором аренды не предусмотрено возмещение Обществу данных расходов .

Расходы на капитальный ремонт арендованного основного средства принимаются для целей исчисления налога на прибыль, если договором аренды обязанность проведения капитального ремонта возложена на арендатора.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществами результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам относятся исключительные права и (или) исключительные права на использование следующих объектов:

- на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- программы для ЭВМ, базы данных;

- топологии интегральных микросхем;
- товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- объекты, приобретаемые для целей перепродажи;
- «деловая репутация»;
- организационные расходы¹³.

Нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу за исключением:

- расходов на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 рублей¹⁴. Данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности:

- если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией⁵.

Датой принятия приобретенных объектов нематериальных активов к учету в целях налогообложения является:

- в случае если переход права собственности **не требует государственной регистрации -дата составления акта** приемки-передачи нематериального актива.
- в случае если переход права собственности **требует государственной регистрации -дата надлежаще оформленных документов**, подтверждающих существование самого актива и наличие исключительного права на него у Общества.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия: патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства; а также исходя из полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования на основании документов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества)¹⁶.

В случае если срок действия патента, свидетельства или иного документа, подтверждающего исключительное право Общества (или его правопреемника) и (или) его исключительное право на использование нематериального актива, был продлен, то:

- первоначально установленный срок полезного использования по данному объекту не пересматривается;
- в течение оставшегося (вновь установленного) срока использования данного объекта амортизация не начисляется.

МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

¹² Данное положение относится как амортизируемому, так и не к амортизируемому объекту основных средств.

¹³ Первоначально понесенные организационные расходы на создание предприятия не относятся к расходам для целей налогообложения, т.к. являются расходами учредителей. Последующие организационные расходы для целей налогообложения относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится **линейным** методом.

Начисление амортизации по амортизируемым объектам нематериального актива начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

3.5 МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

Материально-производственные запасы

Стоимость МПЗ определяется как сумма следующих расходов:

- цена приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость МПЗ включается в состав материальных расходов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их **оценка** производится **по средней стоимости (по методике, определенной в бухгалтерском учете)**.

При реализации и ином выбытии покупных товаров их оценка производится **по средней стоимости (по методике, определенной в бухгалтерском учете)**.

Расходы в виде **скидки** (премии), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок включаются в состав **внебюджетных расходов** ⁷ в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была предоставлена скидка (премия).

Скидки в виде **снижения цены** единицы ценностей, предусмотренные договором (в случае возникновения обстоятельств, с которыми условия заключения договора связывают возникновение скидок), влекут за собой внесение изменений в первичные документы по передаче ценностей и данные налогового учета, в т.ч. в

налоговую декларацию по налогу на прибыль, заполняемую в отношении того периода, в котором произошла реализация.

Выбытие материально-производственных запасов как результат истечения сроков хранения, морального устаревания и иных случаев утраты потребительских свойств, а также их безвозмездная передача не принимаются для целей налогообложения.

Спецодежда

⁵ пп.37 пЛ ст.264 НК РФ

¹⁶ Но не более срока деятельности предприятия.

Специальной одеждой (далее - спецодежда) считаются средства индивидуальной защиты работников, приобретаемые работодателем за свой счет, и выдаваемые бесплатно работнику в соответствии с нормами, утвержденными в порядке, установленном Правительством РФ, на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда¹⁹, специальная обувь²⁰ и другие средства индивидуальной защиты (изолирующие костюмы, средства защиты органов дыхания, средства защиты рук, средства защиты головы, средства защиты лица, средства защиты органа слуха, средства защиты глаз, предохранительные приспособления).

Порядок нормирования спецодежды установлен следующими документами:

- > Постановлением Минтруда от 30.12.1997 № 69 «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики» (далее - Типовые нормы);
- > Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (далее - Типовые отраслевые нормы)²¹. При этом Типовыми отраслевыми нормами установлены виды необходимой спецодежды и сроки ее использования для конкретных категорий (специальностей, профессий) работников, независимо от того, к какой отрасли экономики относятся производства, цехи, участки и виды работ.

Форменная одежда - это одежда, которая свидетельствует о принадлежности работника к организации.

Законодательством РФ не предусмотрена обязательная выдача форменной одежды, в том числе одежды для сотрудников охранных предприятий и собственных служб безопасности организаций.

Выдача специальной и форменной одежды производится на основании приказа руководителя организации. Приказ должен содержать: перечень категорий работников, для которых предусмотрена выдача спецодежды или форменной одежды, характеристики самой одежды, нормы ее выдачи, порядок ее выдачи и возврата и т. д.

В Обществе выдача спецодежды и форменной одежды работнику и ее возврат работником на склад оформляется соответствующими записями в личной карточке работника.

¹⁷ пп.19.1 п.1 ст.265 НК РФ

¹⁸ Письмо Минфина РФ от 15.09.2005 № 03-03-04/1/190

¹⁹ Костюмы, пальто, плащи, полубухи, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и прочие.

²⁰ Ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.

Порядок учета расходов на приобретение спецодежды и (или) форменной одежды для целей налогообложения зависит от обоснованности и документального подтверждения затрат.

Спецодежда может быть выдана:

- 1) *в пределах норм выдачи работникам, профессии и должности которых предусмотрены в Типовых нормах или Типовых отраслевых нормах.*

Приобретенная спецодежда первоначальной стоимостью более 20 000 рублей и сроком полезного списания более 12 месяцев признается амортизируемым имуществом и списывается на затраты Общества посредством начисления амортизации. При этом срок полезного использования спецодежды устанавливается на основании предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда, не признанная амортизируемым имуществом, учитывается в составе материальных расходов²⁵. Затраты на ее приобретение подлежат единовременному списанию в момент ее выдачи работникам.

²¹ Постановление Минтруда РФ от 25.12.1997г. №66.

²² Выданная спецодежда является собственностью организации (если она не передана в личное пользование работника) и подлежит возврату на склад по окончании срока носки, при увольнении работника, при его переводе на другой участок работы, где выданная спецодежда не требуется.

²³ Формальной карточки учета выдачи средств индивидуальной защиты утверждена Постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 №51.

²⁴ Если они не предусмотрены в соответствующих Типовых отраслевых нормах.

²⁵ пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

- 2) *сверх норм выдачи работникам, профессии и должности которых предусмотрены Типовыми нормами или Типовыми отраслевыми нормами, но в пределах норм, установленных коллективным или трудовым договором.*

В этом случае спецодежда выдается работнику в постоянное личное пользование, и затраты на ее приобретение учитываются в составе расходов на оплату труда.

Если спецодежда не выдается работнику в постоянное личное пользование, то данные расходы нельзя рассматривать как форму оплаты труда, и затраты на приобретение данной одежды не учитываются для целей налогообложения.

- 3) *работникам, но не предусмотрена ни законодательством РФ, ни коллективным или трудовым договором.*

В данном случае расходы на приобретение спецодежды не принимаются для целей налогообложения.

Форменная одежда может быть выдана работнику:

- 1) *в пределах норм выдачи, предусмотренных коллективным или трудовым договором.*

В этом случае форменная одежда выдается работнику в постоянное личное пользование, и затраты на ее приобретение учитываются в составе расходов на оплату труда²⁷.

Если форменная одежда не выдается работнику в постоянное личное пользование, то данные расходы нельзя рассматривать как расходы на оплату труда, и затраты на приобретение данной одежды не учитываются для целей налогообложения.

- 2) *сверх норм выдачи, как предусмотренных, так и не предусмотренных коллективным или трудовым договором.*

В данном случае расходы на приобретение форменной одежды не принимаются для целей налогообложения.

Расходы по хранению, чистке, стирке, ремонту, дезинфекции и обезвреживанию спецодежды признаются прочими расходами в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены⁹.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕКОТОРЫХ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

В состав внереализационных доходов включаются:

- стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, - на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Стоимость указанного имущества определяется исходя из рыночных цен.

п.25 ст.255 НК РФ

"п.5 ст. 255 НК РФ

²⁸ Только в части затрат на содержание спецодежды, выданной в пределах норм, установленных законодательством РФ.

²⁹ п.1 ст. 260, п. 2 ст. 318 НК РФ.

- стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, - на дату составления акта инвентаризации, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

При этом в состав материальных расходов включаются:

- стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, умноженная на действующую ставку по налогу на прибыль (рыночная стоимость МПЗ * налоговая ставка %)
- стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, умноженная на действующую ставку по налогу на прибыль (рыночная стоимость МПЗ * налоговая ставка %).

Разница между рыночной стоимостью указанного имущества, включенной во внереализационный доход, и суммами, включаемыми в состав материальных расходов, не учитывается для целей налогообложения прибыли.

При продаже материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств; а также излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, в состав внереализационных расходов включается рыночная стоимость МПЗ, сложившаяся в момент принятия таких МПЗ к учету.

3.6 ПОРЯДОК УЧЕТА НОРМИРУЕМЫХ РАСХОДОВ

Расходы, которые для целей исчисления налога на прибыль подлежат нормированию в соответствии с действующим законодательством, учитываются следующим образом:

- суммы расходов в пределах норм, установленных действующим законодательством РФ, принимаются для целей исчисления налога на прибыль;
- суммы расходов, превышающие нормы, установленные действующим законодательством РФ, не принимаются для целей исчисления налога на прибыль.

В частности, к нормируемым расходам относятся:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- сумма выплаченных подъемных;
- расходы по оплате стоимости проезда и стоимости провоза багажа работникам филиалов Общества, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам его семьи;
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов;
- технологические потери;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- плата за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду ;
- расходы по добровольному страхованию работников и негосударственному пенсионному обеспечению;
- плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление³¹.

- проценты по долговым обязательствам.

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ СЛУЖЕБНЫХ ПОЕЗДОК ЛИЧНЫХ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Правительством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Установлены следующие нормы на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в течение месяца:

- > легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно - 1200 рублей;
- > свыше 2000 куб. см - 1500 рублей.

Общества должны утвердить применение данной компенсации внутренним распорядительным документом - приказом руководителя Общества.

Указанные расходы Общество принимает для целей налогообложения при наличии следующих документов:

- 1) отдельное письменное соглашение или указание в трудовом договоре, устанавливающее размер компенсации;
- 2) приказ руководителя;
- 3) копия паспорта транспортного средства, заверенная нотариально;
- 4) доверенность собственника автомобиля (если работник использует транспорт по доверенности);
- 5) должностные инструкции сотрудников, из которых понятно, что их работа связана с постоянными служебными разъездами.

ПОДЪЕМНЫЕ

Суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных Правительством РФ³³, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Нормативы по видам загрязняющих веществ установлены в Постановлении Правительства РФ от 12.06.2003 №344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления»

³¹ Ст.22.1 «Размеры нотариального тарифа» (введена Федеральным законом от 02.11.2004 №127-ФЗ) «Основы законодательства РФ о нотариате», введенные Постановлением ВС РФ от 11.02.1993г. №4462-1

³² Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»

ПОТЕРИ ОТ НЕДОСТАЧИ И (ИЛИ) ПОРЧИ ПРИ ХРАНЕНИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Порядок утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей устанавливается Правительством РФ³⁴. Если для конкретных видов товарно-материальных ценностей нормы естественной убыли не утверждены в порядке, предусмотренном Правительством РФ, то вся сумма недостач и потерь по таким товарно-материальным ценностям классифицируется как «расходы сверх норм естественной убыли».

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ

Технологические потери - это потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Технологические потери признаются расходом в составе материальных расходов в пределах норм, утвержденных внутренними распорядительными документами Обществ. **Нормативы технологических потерь** разрабатываются соответствующими техническими службами (отделами) Обществ или привлеченными (сторонними) уполномоченными (аттестованными) организациями и утверждаются в виде технологических карт, смет технологического процесса либо иными аналогичными внутренними документами, не имеющими унифицированной формы.

Если Общество **не составляет** технологическую карту или иной аналогичный документ, подтверждением расходов в виде технологических потерь при производстве и (или) транспортировке являются отраслевые нормативные акты, расчеты и исследования технологических служб организации либо иные лимиты, регламентирующие ход технологического процесса.

Потери Общества, оказывающего услуги газо-, тепло-, электро-, водоснабжения и водоотведения помимо технологических потерь при производстве и(или) транспортировке включают также **коммерческие потери**, обусловленные погрешностями системы учета, нарушением правил технической эксплуатации, хищениями и т.п. факторами.

Коммерческие потери определяются по остаточному принципу, т.е. как разница между общими потерями и аварийными потерями (за исключением тех случаев, когда авария вызвана нарушением правил технической эксплуатации), технологическими потерями, утвержденными Обществом в вышеуказанном порядке.

Решение о включении в состав расходов для целей налогообложения по каждому факту коммерческих (сверхнормативных) потерь Общество принимает самостоятельно, на

Постановление Правительства РФ от 02.04.2003 г. № 187 «О размерах возмещения организациями, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, расходов работникам в связи с их переездом на работу в другую местность»

³⁴ Нормы естественной убыли утверждены следующими нормативными актами:

Постановление от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»;

Приказ Министерства промышленности, науки и техники РФ от 31.01.2004 г. №22 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении химической продукции»

³⁵ Письмо Минфина РФ от 01.11.2005г. №03-03-04/1/328 «О вопросе необходимости разработки налогоплательщиком технологических карт, обосновывающих технологические потери при производстве и (или) транспортировке в целях налогообложения прибыли»

основании акта служебного расследования или аналогичного внутреннего документа технических служб, руководствуясь ст. 252, 254 НК РФ.

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

Представительские расходы - это расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) или другого аналогичного органа организации.

К представительским расходам относятся расходы, связанные с:

- проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников);
- транспортным обеспечением представителей (участников);
- буфетным обслуживанием во время переговоров;
- оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате Общества;
- и иные.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений и отдыха.

Произведенные представительские расходы должны быть подтверждены первичными документами и оформлены актом (в котором указываются время, цели представительского мероприятия, участники и т.п.).

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 4 процента от расходов Общества на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

К расходам на рекламу, принимаемым в целях налогообложения прибыли в сумме фактически произведенных расходов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не упомянутые выше, осуществленные Обществом в течение отчетного (налогового) периода, признаются для целей исчисления налога на прибыль в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду, произведенные в пределах нормативов (в том числе в пределах установленных лимитов как временно установленных нормативов) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (материальные расходы) .

Нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации **в 2003 году**, применяются в 2009 году **с коэффициентом 1,62; а нормативы, установленные в 2005 году, применяются в 2009 с коэффициентом 1,32** .

ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ РАБОТНИКОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Добровольное страхование работников и негосударственное пенсионное обеспечение для целей налогообложения прибыли включает:

- страхование жизни;
- пенсионное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение);
- личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов;
- личное страхование исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника и (или) причинения вреда здоровью.

Сумма расходов на добровольное страхование работников и негосударственное обеспечение включается для целей налогообложения прибыли в состав расходов, связанных с производством и реализацией (расходов на оплату труда).

Для целей налогообложения прибыли учитывается совокупная сумма **в размере, не превышающем 12 % от суммы расходов на оплату труда:**

- Взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и
- Платежей (взносов) работодателей, выплачиваемых по *договорам долгосрочного страхования жизни работников:*

36

Нормативы по видам загрязняющих веществ установлены в Постановлении Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» " Федеральный закон от 24.11.2008 N 204-ФЗ.

о заключенным на срок не менее 5 лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности; и

о не предусматривающим в течение этих 5 лет страховые выплаты, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

- Платежей (взносов) работодателей, выплачиваемых *по договорам негосударственного пенсионного обеспечения* при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов. Договорами должна предусматриваться выплата пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет или пожизненно.
- Платежей (взносов) работодателей, выплачиваемых *по договорам добровольного пенсионного страхования*, при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством РФ, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. Договоры должны предусматривать выплату пенсий пожизненно.

Взносы *по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов* застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда, при условии, что договор заключен на срок не менее одного года.

Взносы *по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью* застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

При расчете предельных размеров платежей (взносов) в расходы на оплату труда не включаются сами суммы страховых платежей (взносов).

Налогооблагаемая база по прибыли корректируется:

- в случае если условия договора перестают соответствовать указанным выше требованиям в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников).
- в случае расторжения указанных договоров в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников).

ПЛАТА ГОСУДАРСТВЕННОМУ И (ИЛИ) ЧАСТНОМУ НОТАРИУСУ

Плата государственному и (или) частному нотариусу за оказание юридически значимого действия (нотариального оформления документов, удостоверение доверенностей на совершение сделок и т.д.) в пределах установленных тарифов³⁸, относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

«Основы законодательства РФ о нотариате» утверждены Постановлением ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1 (ред. от 26.04.2007)

3.6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕКОТОРЫХ ВИДОВ РАСХОДОВ

РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение (указать количество, но не менее 5) лет;

Сумма государственной пошлины не включается в состав затрат на приобретение земельного участка, а принимается в составе затрат текущего периода.

Если земельный участок приобретается для целей строительства объектов, предназначенных для передачи в рамках договоров долевого строительства и (или) для продажи, то расходы на его приобретение учитываются в качестве прямых расходов, связанных с производством и реализацией строительной продукции.

РАСХОДЫ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, НА ПОДГОТОВКУ И ПЕРЕПОДГОТОВКУ КАДРОВ

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если:

- 1) обучение и профессиональная подготовка (переподготовка) осуществляется на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- 2) обучение и профессиональную подготовку (переподготовку) проходят работники, заключившие с Обществом трудовой договор;
- 3) обучение и профессиональную подготовку (переподготовку) проходят физические лица, заключившие с Обществом договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки (переподготовки), оплаченных Обществом, заключить с ним трудовой договор и отработать не менее одного года.

При этом если трудовой договор между указанным физическим лицом и Обществом:

- был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (ст. 83 ТК РФ), Общество включает во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, которая ранее уменьшала сумму налогооблагаемой прибыли.

³⁹ государственная пошлина за регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество (пп.20п.1 Ст.333.33 НКРФ)

- не был заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, профессиональной подготовки (переподготовки), оплаченных Обществом, указанные расходы включаются во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек данный срок заключения трудового договора.

Документы, подтверждающие расходы на обучение, подлежат хранению в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы физического лица, обучение, профессиональная подготовка или переподготовка которого были оплачены Обществом, в соответствии с заключенным трудовым договором, но не менее четырех лет.

Не признаются расходами на обучение расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

РАСХОДЫ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения при выполнении следующих условий:

- исследования (разработки) или отдельные этапы работ завершены;
- подписан акт сдачи-приемки.

Комиссия, осуществляющая приемку работ, после получения результатов НИОКР, принимает решение:

- использовать в производстве как НИОКР;
- использовать в производстве и оформить исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с разделом 4.4 настоящего положения.
- не использовать в производстве, работы, не давшие положительного результата.

Заключение комиссии утверждается лицом, уполномоченным руководителем Общества.

Расходы на НИОКР включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией следующим образом:

- НИОКР, давшие положительный результат и используемые в процессе производства или при реализации товаров (работ, услуг) - включаются в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца следующего за месяцем завершения исследований или отдельных этапов исследований. Начало использования результатов НИОКР оформляется актом о внедрении.
- НИОКР, не давшие положительного результата, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов - включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с 1-го числа месяца следующего за месяцем завершения исследований.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ предусматриваются две группы оснований для уплаты государственной пошлины:

- 1) при обращении за совершением юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ, и
- 2) когда Общество выступает ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в его пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с настоящей главой.

Государственная пошлина, взимаемая при обращении за совершением юридически значимых действий, признается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При рассмотрении дел в судах государственная пошлина взимается в следующих случаях:

- Общество выступает истцом в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями;
- Общество выступает ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в пользу Общества, и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина, взимаемая в случаях, когда Общество выступает истцом, учитывается в составе внереализационных расходов. При этом если решение суда принято в пользу Общества, обязанность по возмещению государственной пошлины, уплаченной Обществом как истцом, возлагается на ответчика. В данном случае такая государственная пошлина признается Обществом внереализационным доходом.

Государственная пошлина, взимаемая в случаях, когда Общество выступает ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в его пользу, и истец освобожден от уплаты государственной пошлины, признается в составе внереализационных расходов Общества в качестве судебных расходов и арбитражных сборов.

ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ И ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА, В ТОМ ЧИСЛЕ СТРАХОВАНИЕ РИСКА «ГРАЖДАНСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые в целях налогообложения, включают:

- > страховые взносы по всем видам обязательного страхования;
- > страховые взносы по видам добровольного страхования имущества, определенным ст.263НКРФ

По договорам имущественного страхования, в том числе может быть застрахован риск

40

гражданской ответственности . РАСХОДЫ НА

ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ст. 929 ГК РФ.

Страховые взносы по обязательному страхованию признаются для целей налогообложения, если имеется закон об обязательном страховании, в котором предусмотрены объекты, подлежащие обязательному страхованию, риски, от которых они должны быть застрахованы, минимальные размеры страховых сумм, а у страховой организации имеется лицензия на соответствующий обязательный вид страхования.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции:

- по видам страхования, по которым страховые тарифы утверждены законодательством РФ и (или) требованиями международных конвенций - в пределах утвержденных тарифов;
- по видам страхования, по которым страховые тарифы не утверждены, - в размере фактически произведенных затрат.

Обязательное страхование риска «гражданская ответственность» предусмотрено в отношении *гражданской ответственности владельцев транспортных средств*⁴¹. При осуществлении обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, Общество включает данные расходы в состав прочих расходов в пределах тарифов, установленных Законом 40-ФЗ.

РАСХОДЫ НА ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

К расходам на добровольное страхование имущества, принимаемым для целей налогообложения, относятся страховые взносы по страхованию:

- добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- добровольное страхование грузов;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;
- добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;

Федеральный Закон «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» от 25.04.2002 № 40-ФЗ

- другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Обществом своей деятельности.

В частности, к другим видам добровольного имущественного страхования относятся:

- о страхование гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта ;
- о страхование гражданской ответственности по обстоятельствам, возникающим вследствие причинения вреда жизни, здоровью физических лиц, имуществу Общества в результате аварии гидротехнического сооружения за причинение вреда при эксплуатации гидротехнических сооружений .

Расходы по добровольным видам страхования, перечисленным выше, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Для целей налогообложения прибыли под долговыми обязательствами понимаются:

- кредиты;
- товарные и коммерческие кредиты;
- займы;
- банковские вклады и счета;
- заемные средства, полученные по собственным долговым обязательствам, оформленным в виде ценных бумаг;
- иные заимствования независимо от формы их оформления.

Проценты, начисленные по долговым обязательствам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) учитываются в составе внереализационных расходов в размере не превышающем:

- ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,5 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях;
- 22 % - при оформлении долгового обязательства в иностранной валюте.

Предельная сумма накопленного процентного дохода (Pr), принимаемого для целей налогообложения, рассчитывается по формуле:

$$Pr = S^{\wedge} \cdot \frac{100}{365(366)}$$

¹ Федеральный Закон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 21.07.97 Г^о116-ФЗ

¹ Федеральный Закон «О безопасности гидротехнических сооружений» от 21.07.97 № 117-ФЗ

где:

5 — основная сумма долга по долговому обязательству, или покупная стоимость дисконтного векселя, или номинальная стоимость процентной ценной бумаги;

R_f —

- ставка рефинансирования ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях. При этом:
 - о в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, принимается ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
 - о в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.
- 22 % - при оформлении долгового обязательства в иностранной валюте.

K_d — фактическое число дней обращения долгового обязательства на отчетную дату. В частности для долговых ценных бумаг - это фактическое число дней нахождения ценной бумаги у третьего лица на отчетную дату (т.е. число дней с даты выдачи ценной бумаги (или с даты начисления процентов, если она отлична от даты выдачи) до даты начисления накопленного процентного дохода в отчетном (налоговом) периоде).

3.7 РЕЗЕРВЫ

РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ

- Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

3.8 ПОСТУПЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВА В ВИДЕ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Поступления в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, не учитываются для целей налогообложения.

Общества применяют критерии признания имущества в качестве средств целевого финансирования, установленные п. 14 ст. 251 НК РФ. При этом в перечень видов целевого финансирования, поступления которых не принимаются для целей налогообложения, является закрытым.

Общество, при получении средств целевого финансирования, удовлетворяющие критериям признания указанных поступлений в качестве целевого финансирования для целей налогообложения, обязано вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Амортизация, начисляемая по объектам, созданным на средства целевого финансирования, отвечающим условиям признания для целей налогообложения, не принимается для целей налога на прибыль.

Если объект создан частично за счет средств целевого финансирования, а частично - за счет собственных средств Общества, то амортизация по такому объекту принимается для целей налога на прибыль в соответствующей пропорции и относится на материальные расходы.

3.9 ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Ценные бумаги в целях налогообложения прибыли классифицируются следующим образом:

- обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;
- не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг⁴⁴.

Ценные бумаги относятся к обращающимся⁴⁵ на организованном рынке ценных бумаг при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ

Цена приобретения ценной бумаги формируется исходя из цены, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, и суммы расходов по ее приобретению.

К расходам по приобретению ценной бумаги относятся следующие расходы:

- суммы за бланки (выставляемые банком по накладной);
- консультационные, информационные и регистрационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги (в том числе оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности);
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

⁴⁴ Векселя относятся к категории ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

⁴⁵ Ценная бумага признается обращающейся на рынке ценных бумаг, если она прошла листинг и включена в котировальные листы организаторов торговли.

Указанные расходы должны быть экономически оправданны, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

Затраты по выплатам ссудных процентов, по кредитам и займам, привлеченным в целях приобретения ценных бумаг (или под обеспечение ценной бумаги), в стоимость ценных бумаг не включаются и учитываются в качестве внереализационных расходов, в пределах, определенных пунктом 4.4.5.7 настоящего Раздела, при формировании основной налоговой базы.

Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных (или размещенных) ценных бумаг (оплата услуг реестродержателя, депозитария, проверка качества и надежности ценных бумаг и другие), относятся к внереализационным расходам.

Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг (подготовка проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрация ценных бумаг) относятся к внереализационным расходам.

ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение) определяются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в момент реализации ценных бумаг.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно от основной налоговой базы.

При этом Общество определяет налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При выбытии неэмиссионных ценных бумаг применяется метод списания ценных бумаг **по стоимости единицы**.

При выбытии эмиссионных ценных бумаг применяется метод списания ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Доходы от реализации ценной бумаги определяются исходя из:

- цены реализации;
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу; суммы процентного (купонного) дохода, выплаченные эмитентом (векселедателем) Обществу. При этом не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Накопленный процентный (купонный) доход - часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска соответствующей ценной бумаги, которая рассчитывается пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Доходы от операций по реализации, номинированные в иностранной валюте, определяются по курсу ЦБ РФ, действовавшего на дату перехода права собственности либо на дату погашения.

Цена реализации ценной бумаги для целей налогообложения определяется следующим образом:

1. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке - исходя из рыночной цены ценной бумаги.

Рыночной ценой признается фактическая цена реализации, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

Датой совершения сделки признается:

- в случае совершения сделки через организатора торговли - дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена;
- в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг - дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на дату совершения сделки совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы им для целей налогообложения.

Если по ценной бумаге сделки совершаются не каждый день (отсутствует информация об интервале цен у организаторов торговли на дату совершения сделки), то принимается интервал цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения данной сделки, в течение последних 12 месяцев.

Если в течение 12 месяцев сделки с ценной бумагой не осуществляются, то эта ценная бумага считается не обращающейся на организованном рынке.

Если фактическая цена реализации ценных бумаг находится за интервалом цен, то в целях налогообложения принимается:

- при фактической цене ниже минимальной цены сделок - минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг;
- при фактической цене выше максимальной цены сделок - фактическая цена реализации ценной бумаги.

Фактическая цена реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае совершения сделки вне организованного рынка ценных бумаг

определяется на основании данных организатора торговли в соответствии с правилами, указанными выше.

2. Для ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке - принимается фактическая цена реализации ценных бумаг, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) Если фактическая цена находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг

о на дату совершения сделки; или

о на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

2) Если отклонение фактической цены находится в пределах 20% в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов

о на дату заключения такой сделки; или

о на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

При отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам для целей налогообложения прибыли в качестве цены реализации принимается:

- **фактическая цена сделки, если указанная цена отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги;**
- **расчетная цена сделки, если фактическая цена сделки отличается более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.**

Расчетная цена определяется на дату сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий сделки, особенностей обращения, цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета

Расчетная цена долевых ценных бумаг (акций) определяется:

- посредством привлечения оценщика с использованием метода оценки стоимости акций, предусмотренной законодательством РФ;
- самостоятельно исходя из стоимости чистых активов Общества, приходящейся на соответствующую акцию. Перечень нормативных документов используемых для

расчета чистых активов эмитента приведен в письме Минфина РФ от 20.03.2006 № 03-03-04/1/260⁴⁶.

Расчетная цена *долговых* ценных бумаг определяется:

- для векселей (за исключением дисконтных) - с использованием ставки рефинансирования ЦБ РФ, принимая ее за доходность к погашению, по следующей формуле:

$$R = \frac{N}{100 + \frac{z}{365} \cdot T}$$

R - расчетная цена;

N —номинальная стоимость (стоимость размещения) векселя;

z - ставка рефинансирования ЦБ на дату реализации векселя;

T - оставшийся срок обращения векселя с даты реализации до даты погашения

- дисконтных векселей - с помощью метода расчета наращенных (накопленных) сумм процентных выплат (доходов) к получению по следующей формуле:

$$R = \frac{N}{1 + \frac{z}{365} \cdot (D + \Gamma)}$$

где:

R — расчетная цена;

N - номинальная стоимость долговой ценной бумаги;

K - покупная стоимость долговой ценной бумаги;

D - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до ее реализации;

Γ - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги.

При сравнении фактической цены реализации долговой ценной бумаги с расчетной ценой учитывается, что расчетная цена включает в себя накопленный процентный доход за весь период обращения данной ценной бумаги.

Расходы при реализации ценных бумаг определяются исходя из:

- цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение);
- затрат на ее реализацию; .
- суммы накопленного процентного дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении, в расходы не включаются.

⁴⁶ Стоимость чистых активов определяется в соответствии с приказом Минфина России, ФКЦБ России от 29 января 2003 г. N Юн, N 03-6/пз «Обутверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»

Финансовый результат от реализации ценных бумаг определяется исходя из фактической выручки от реализации ценных бумаг с учетом отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг ниже расчетной цены, за вычетом расходов на реализацию ценных бумаг⁴⁹, отдельно по каждой категории ценных бумаг.

Расходы уменьшают доходы только по соответствующей категории ценных бумаг.

Если в одном отчетном (налоговом) периоде от операций с ценными бумагами Обществом получена прибыль, а по другим видам деятельности в том же отчетном (налоговом) периоде - убыток, то при определении общей налоговой базы Общества по Налогу на прибыль убыток от основной деятельности уменьшается (покрывается) за счет прибыли по операциям с ценными бумагами.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АКЦИЙ

ПРИБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ

При приобретении Обществом акций, их стоимость признается равной⁵⁰ стоимости (остаточной стоимости) вносимого Обществом имущества (имущественных прав⁵¹), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением акций (передачей имущества), принимаемых для целей налогообложения.

У Общества не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

При изменении уставного капитала⁵² организации-эмитента у Общества в целях налогообложения прибыли не учитывается:

- стоимость дополнительно полученных им акций, распределенных организацией-эмитентом между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций.
- разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных Обществом взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций, в случае изменения уставного капитала посредством изменения номинальной стоимости акции.

В случае реализации Обществом акций, полученных *при увеличении уставного капитала организации-эмитента*, возникает доход (Д) между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала, который определяется по формуле:

⁴⁷ Сумма отражается в налоговой декларации по строке 010 Листа 05 ⁴⁸. Сумма отражается в налоговой декларации по строке 020 Листа 05.

⁴⁹ Сумма отражается в налоговой декларации по строке 030 Листа 05.

⁵⁰ Ст.277 НК РФ.

⁵¹ для целей настоящего раздела под имущественными правами понимаются непосредственно имущественные права, а также неимущественные права, имеющие денежную оценку

⁵² В случае изменения уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью (далее - ООО), участником которого является Общество, за счет собственного имущества ООО стоимость изменения распределяется пропорционально вкладам участников. Общество не учитывает для целей налогообложения сумму изменения номинальной стоимости своей доли в данном ООО.

$$Kc + Kн$$

где

Цр - цена реализации акций;

Кр - количество реализованных акций;

Цп - первоначальная цена покупки акций;

Кс - количество акций первоначально приобретенных;

Кн - количество акций, дополнительно полученных при увеличении уставного капитала организации-эмитента.

РАЗМЕЩЕНИЕ АКЦИЙ

Имущество (имущественные права), *полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал Общества*, принимается Обществом по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

При этом:

- стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал;
- если Общество не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

У Общества не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи).

При распределении имущества ликвидируемой организации у Общества-акционера может возникнуть внереализационный доход в виде разницы между рыночной ценой получаемого им имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества, и фактически оплаченной стоимостью акций .

При реорганизации организации-эмитента, у Общества-акционера не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

При уменьшении уставного капитала Общества, а именно, если собственные акции, выкупленные у акционеров, в последствии были:

- аннулированы в соответствии с требованиями законодательства РФ,
- добровольно аннулированы,

п.2 ст.277 и п.1ст.250 НК РФ.

- распределены между акционерами,

возникающая разница не учитывается в целях налогообложения прибыли.

Расход по выкупу собственных акций, равный разнице между номинальной стоимостью акций, выкупленных у акционеров с целью уменьшения уставного капитала Общества, и ценой их выкупа не учитывается для целей налогообложения.

В случае если Общество в добровольном порядке уменьшило свой уставный капитал, с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам, то стоимость такого уменьшения учитывается в составе внереализационных доходов на дату государственной регистрации соответствующих изменений в учредительных документах Общества.

Если выкупленные собственные акции были реализованы третьим лицам, то для целей налогообложения данная операция рассматривается как операция реализации ценных бумаг и облагается в общем порядке.

ЗЛО УСТУПКА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ

УСТУПКА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНЫМ КРЕДИТОРОМ

Уступка права требования - это договор, в соответствии с которым принадлежащее кредитору на основании обязательства право (требование) может быть передано им другому лицу по сделке или перейти к другому лицу на основании закона⁵⁴.

Общество, являясь первоначальным кредитором, определяет финансовый результат от уступки права требования новому кредитору, как разницу между доходом от реализации права требования и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) на дату уступки права требования (на дату подписания сторонами акта уступки права требования).

Отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается внереализационным расходом Общества:

1. При уступке права требования до наступления срока платежа, в размере, не превышающем суммы процентов (P), которую Общество уплатило бы с учетом требований ст.269 НК РФ по долговому обязательству, рассчитанной по формуле:

$$P = S * (Rf * I, 5) * \frac{365}{366}$$

где:

S - цена уступки права требования (доход от уступки права требования);

Rf - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату уступки права требования⁵⁵. В случае изменения ставки рефинансирования в течение отчетного (налогового) периода сумма процентов рассчитывается отдельно для каждого периода действия ставки;

Ст.328ГКРФ.

Если расчеты произведены в иностранной валюте, то используется ставка ЦБ РФ увеличенная на 22%

K_d - количество дней за период с даты уступки права требования до даты платежа согласно договору

2. При уступке права требования **после наступления** предусмотренного договором о реализации товаров срока платежа, в следующем порядке:

- о 50 % от суммы убытка - на дату уступки права требования;
- о 50% от суммы убытка - по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

УСТУПКА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ НОВЫМ КРЕДИТОРОМ

Если Общество реализует приобретенное им право требования долга (переуступает), то указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг.

Общество при определении налоговой базы уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Таким образом, в доход (выручку) от реализации финансовых услуг включается:

- стоимость имущества, причитающегося Обществу при исполнении должником основного обязательства;
- стоимость имущества, причитающегося Обществу при исполнении должником прочих обязательств, обеспечивающих исполнение основного обязательства (в случае нарушения основного обязательства), в частности неустойки (штрафы, пени), проценты за просрочку платежа, убытки, подлежащие возмещению за неисполнение обязательства.

Датой получения дохода на основании договора об уступке права требования признается:

- при последующей уступке данного права требования - дата этой услуги;
- при погашении требования - дата исполнения должником данного требования.

Если должник фактически погашает требование частями в течение нескольких налоговых периодов, Общество - новый кредитор, при определении налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период, распределяет сумму дохода, полученного в результате этого частичного исполнения, пропорционально сумме расходов в размере стоимости приобретаемого им права требования.

Убыток, полученный от реализации финансовых услуг, признается в полном объеме для целей налогообложения прибыли. Данное решение принято на основании положений ст. 279, 270 и 265 НК РФ. Так, ст.279 НК РФ не урегулирован порядок признания убытка от

К Обществу при приобретении (получении на основании закона) права требования долга переходят все права первоначального кредитора в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода этого права, в том числе права, обеспечивающие исполнение обязательства, а также другие связанные с требованием права (право на неуплаченные проценты).

реализации финансовых услуг. В то же время ст. 270 НК РФ, предусматривающая перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, не содержит указаний на то, что расход в части, превышающей доход от реализации финансовых услуг, не должен учитываться в целях налогообложения.

Учитывая, что перечень убытков, включаемых во внереализационные расходы согласно п.2 ст. 265 НК РФ, является открытым, убыток, полученный от реализации финансовых услуг (дальнейшей реализации права требования) учитывается для целей налогообложения.⁵⁷

3.11 ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДИВИДЕНДАМ

1) Общество исполняет обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате налога с доходов, полученных от участия в деятельности других организаций, в зависимости от источника выплаты дохода:

- Если источником выплаты дохода является иностранная организация - сумма налога с полученных Обществом дивидендов исчисляется и уплачивается самим Обществом, выступающим в данном случае в качестве налогового агента ;

Налог равен произведению суммы полученных дивидендов и налоговой ставки 9% (или 0%, если выполнены условия п.п. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Общество должно перечислить удержанный налог в течение 10 дней со дня выплаты дохода. Если выплаты осуществляются частями, сумма налога рассчитывается относительно каждой части выплаченных доходов.

- Если источником выплаты дохода является российская организация - сумма налога с полученных Обществом дивидендов исчисляется и уплачивается непосредственно источником выплаты доходов (налоговым агентом), а у самого Общества обязанности по исчислению и уплате налога с суммы полученных дивидендов не возникает.

2) Если Общество *выплачивает дивиденды*:

- российским организациям или физическим лицам - резидентам РФ, то Общество является налоговым агентом, и сумма налога удерживается из доходов участников.

Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов получателя дивидендов, исчисляется исходя из общей суммы налога и доли каждого получателя в общей сумме дивидендов.

Общество определяет *общую сумму налога с доходов резидентов РФ* по формуле:

$$H = K * C_{\text{я}} * \{ \partial - Д \}$$

где:

H — сумма налога, подлежащего удержанию;

⁵⁷ Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.09.2007 г. Дело N Ф04-6707/2007(3 8640-A67-15)

⁵⁸ Предприятие, получающее дивиденды от иностранной организации, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в РФ, не вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст.274 НК РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка;

δ - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом)⁵⁹ периоде к моменту распределения дивидендов в пользу получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы по доходам, полученных налоговым агентом в виде дивидендов. В общую сумму дивидендов не включаются дивиденды, указанные в п.п. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

- иностранной организации и (или) физическому лицу - не резиденту РФ, налоговая база получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов.

Дивиденды, направляемые Обществом на оплату дополнительных акций (долей) не признаются доходом (п.1 ст.250 НК РФ).

3.12 УБЫТКИ

ПОРЯДОК ПЕРЕНОСА УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

Общество, получив убытки в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, уменьшают налоговую базу текущего отчетного периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

При перенесении убытков на будущее соблюдаются следующие условия:

- полученный убыток (убытки) может уменьшать налоговую базу последующих налоговых периодов в течение десяти лет, следующих за периодом получения этого убытка;
- отсутствуют ограничения совокупной суммы переносимого убытка от размера налоговой базы, т.е. вся сумма сформированной налоговой базы может быть уменьшена на величину ранее полученных убытков;
- сумма убытка, не учтенная в отчетном налоговом периоде, может быть перенесена целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет;
- при получении убытков в более чем одном налоговом периоде их перенос на будущее осуществляется в порядке очередности их получения.

⁵⁹ дивиденды, полученные после даты распределения дивидендов между акционерами Предприятия, т.е. после даты проведения годового собрания, когда эти суммы уже не могли участвовать при расчете налога

При этом Обществом учитываются особенности отнесения убытков на будущее в отношении следующих видов операций:

- операции с ценными бумагами;
- операции по реализации долей и паев в уставном капитале;
- сделки уступки (переуступки) права требования с истекшим сроком платежа (изложено в разделе 4.4.9 «Уступка права требования»);
- реализация и прочее выбытие амортизируемого имущества.

При учете убытков, полученных в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, Общество вправе уменьшить в первый раз налоговую базу на сумму непокрытых убытков присоединяющихся организаций (за текущий (налоговый)) год до момента реорганизации), начиная со следующего после реорганизации налогового периода. В отчетном периоде, в котором произошла реорганизация, Общество может учесть убытки присоединившихся организаций за предыдущие годы.

УБЫТОК ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Общества уменьшают налоговую базу отчетного периода на полученный в предыдущем налоговом периоде (ах) убыток.

В соответствии с тем, что налоговая база по каждой категории ценных бумаг учитывается отдельно, убыток от операций с ценными бумагами прошлого периода по каждой категории уменьшает только соответствующую своей категории налоговую базу отчетного периода, в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

При этом:

- **убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг**, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде;
- **убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг**, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода **перенос на будущее убытков**, понесенных в соответствующем отчетном периоде **от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно** по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

УБЫТОК ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ДОЛЕЙ И ПАЕВ

При реализации долей и паев Общество уменьшает доходы от таких операций на цену приобретения таких долей и паев и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией .

Если цена приобретения долей и паев с учетом расходов, связанных с реализацией, превышает выручку от их реализации, разница между данными величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения⁶¹.

Общество, заполняя налоговую декларацию по налогу на прибыль при реализации долей, паев ², отражает:

- выручку от реализации - по строке 013 Приложения № 1 к Листу 02 в составе выручки от реализации имущественных прав;
- стоимость реализованных долей, паев - по строке 055 Приложения № 2 к Листу 02 в составе стоимости реализованных имущественных прав.

УЧЕТ УБЫТКОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ПРОЧЕГО ВЫБЫТИЯ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

При реализации амортизируемого имущества сумма выручки от реализации уменьшается на суммы расходов, связанных с реализацией объекта (расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке).

Если разница между выручкой от реализации амортизируемого имущества и остаточной стоимостью данного имущества с учетом расходов, непосредственно связанных с его реализацией, представляет собой отрицательную величину, данная разница признается убытком, учитываемым в целях исчисления налога на прибыль.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества рассчитывается:

- для имущества, введенного в эксплуатацию до 01 января 2002 года, - как разница между остаточной стоимостью имущества и суммой начисленной амортизации за период эксплуатации, начиная с 01 января 2002г.;
- для имущества, введенного в эксплуатацию с 01 января 2002 года и позже, - как разница между первоначальной стоимостью имущества и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

При реализации амортизируемого имущества, по которому Общество применяет пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной

⁶⁰ п.п. 2.1 п. 1 статьи 268

⁶¹ НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений для признания убытка от реализации долей и паев в целях налогообложения прибыли. Данная позиция подтверждена Постановлением Федерального Арбитражного Суда Северо-Западного округа от 28 апреля 2008 г. по делу № А-13-10030/2007.

⁶² порядок заполнения налоговой декларации в этой части не применяется

амортизации против установленных для каждой амортизационной группы норм в целях налогообложения не производится.

Убыток, полученный от реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, исчисляемого как разница между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано до полного перенесения всей суммы убытка.

При реализации объекта, введенного в эксплуатацию до 01 января 2002 года, выделенного в отдельную амортизационную группу, сумма убытка принимается единовременно на дату реализации.

При прочем выбытии амортизируемого имущества расходы, связанные с выбытием (расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке), включаются в состав внереализационных расходов.

При ликвидации амортизируемого имущества в состав внереализационных расходов также включаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (на дату составления акта о ликвидации).

Убыток от прочего выбытия амортизируемого имущества включается в состав внереализационных расходов единовременно на дату выбытия имущества.

Убыток, полученный при ликвидации или прочем выбытии амортизируемого имущества, не учитывается для целей налогообложения в случае:

- 1) если имущество было приобретено за счет средств целевого финансирования;
- 2) если имущество было получено безвозмездно;
- 3) если имущество было получено в виде вклада в уставный капитал Общества;
- 4) если имущество использовалось в деятельности, не направленной на получение дохода, и (или) в деятельности переведенной на уплату единого налога на вмененный доход.

3.13 РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОПЕРАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЕРЕВЕДЕННОЙ НА УПЛАТУ ЕНВД

Общества ведут раздельный учет в отношении имущества, обязательств и операций, осуществляемых в процессе деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Раздельный учет организован по принципу выделения в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности указанного имущества, обязательств и операций на отдельные субсчета и с применением соответствующих аналитических признаков на счетах Рабочего плана счетов (признаки статей затрат).

При этом из состава расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, исключаются:

1. суммы амортизации, начисленной по амортизируемому имуществу, используемому в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД⁶³;
2. суммы начисленной заработной платы по работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД;
3. суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по выплатам работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД⁶⁴;
4. суммы материальных расходов, понесенных в процессе осуществления деятельности, переведенной на уплату ЕНВД;
5. суммы расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в случае, если такие расходы были произведены в рамках видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД;
6. суммы расходов по недостаткам и потерям, понесенным по операциям, произведенным в рамках деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Не переводятся на ЕНВД виды деятельности, которые осуществляются в рамках договора доверительного управления имуществом или крупнейшими налогоплательщиками.

Введен новый вид предпринимательской деятельности, которая переводится на ЕНВД -передача в аренду земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей.

К услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств не относятся, в том числе услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию. К розничной торговле не относится в том числе реализация газа в баллонах, реализация грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов и другие товары поименованных в ст.346.27 НК РФ.

Порядок перехода на ЕНВД и возвращения на обычный режим изложен в разделе 3.2.5 настоящего положения.

3.14 НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ⁶⁵

Налоговым периодом является календарный год.

Отчетным периодом является месяц, квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой базы на налоговую ставку.

Для целей исчисления налога на имущество не учитывается остаточная стоимость основных средств, используемых в деятельности, облагаемой ЕНВД.

⁶⁴ Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в обычном порядке ⁶⁵Ст.286НКРФ

Налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20 % и состоит из двух частей:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в Федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ;

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки:

- 0% - к доходам, полученным Обществом от других российских и иностранных организаций, не зарегистрированных в оффшорных зонах и государствах с льготным режимом налогообложения.

Ставка 0% применяется при следующих условиях:

- о Общество непрерывно владеет на протяжении не менее 365 календарных дней не менее 50% вклада (долей) в уставном (складочном) капитале выплачивающей дивиденды организации; или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 % общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и
- о стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством РФ в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.
- 9% - к дивидендам, полученным Обществом от российских и иностранных организаций, за исключением дивидендов, полученных от организаций, к которым применяется налоговая ставка 0%.
- 15% - к дивидендам, выплаченным Обществом иностранным организациям и физическим лицам (не являющимися резидентами) .

3.15 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ

Общество предоставляет налоговую декларацию за отчетный период не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Общество предоставляет налоговую декларацию по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется по форме, утвержденной Приказом МНС РФ .

Общество по итогам отчетного периода представляет налоговые декларации упрощенной формы.

3.16 ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА В БЮДЖЕТ

Порядок исчисления и уплаты АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

[№] п.4 224 НК РФ

⁶⁷ Приказ Минфина РФ от 05.05.2008 г. № 54н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном 286 статьей НК.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ МЕЖДУ МЕСТНЫМИ БЮДЖЕТАМИ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ⁶⁸

Исчисление налога на прибыль, подлежащего уплате в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом по месту своего нахождения и местам нахождения их обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Доля прибыли определяется как среднеарифметическая величина удельного веса
следующих показателей:

- среднесписочной численности работников;
- остаточной стоимости амортизируемого имущества,

этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и амортизируемого имущества в целом по Обществу за отчетный (налоговый) период.

Общество производит распределение прибыли по месту нахождения каждого обособленного подразделения, расположенного на территории одного субъекта РФ.

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НОРМ И ПРАВА ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество не использует право на освобождение от налогообложения в отношении операций, указанных в п.3 Статьи 149 НК РФ.

4.2 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ БАЗА И НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Общество несет обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при осуществлении следующих операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС:

- > реализация товаров⁶⁹ (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ;
- > передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- > выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- > ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

В частности, следующие виды операций не являются объектом обложения НДС:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
 - передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
 - передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
 - операции по реализации земельных участков (долей в них);
 - передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);
- передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

⁶⁹ Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (к товарам относится также и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом РФ) (ст. 38 Налогового кодекса РФ).

Для целей налогообложения под имуществом понимаются: вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага (ст. 128 Гражданского кодекса РФ).

Таким образом «имущественные права» не относятся к понятию «имущество» для целей налогообложения, а соответственно не являются товаром.

К операциям, освобождаемым от обложения НДС, в частности, относятся:

реализация жилых помещений и долей в них;

реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);

реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»;

операции по предоставлению займов в денежной форме,

оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме;

операции по реализации путевок в санаторно-курортные, оздоровительные организации и организации отдыха, организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории РФ (должны быть оформлены путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности);

передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;

- прочие операции, не подлежащие обложению НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ.
-

4.3 НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При применении различных налоговых ставок при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При этом **выручка от реализации** товаров (работ, услуг) определяется исходя из **всех** доходов, связанных с расчетами по оплате данных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные **доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.**

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого **налогового периода** применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду, **с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу**, в соответствующем налоговом периоде.

В состав сумм, увеличивающих налоговую базу, включаются суммы, полученные Обществом в соответствии с положениями п.1 ст.162 НК РФ:

- в виде **процентов (дисконта) по полученным** в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) **облигациям и векселям**;
- в виде процентов по товарному кредиту **в части**, превышающей размер процента по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, действовавшим в периодах, за которые производится расчет процента (дисконта).

Пени, штрафы, проценты, неустойки, полученные Обществом за несвоевременное и ненадлежащее исполнение обязательств по договорам, внереализационными доходами и **не учитываются при исчислении налоговой базы**. Данные суммы носят **компенсационный характер** (пЛ.Ст.330 ГК РФ), что не позволяет связывать данные **внереализационные доходы** с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

4.4 НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Налоговый период устанавливается равным **кварталу**.

4.5 МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ОБЩЕСТВОМ

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат:

- **день отгрузки** (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **день оплаты**, частичной оплаты **в счет предстоящих поставок** товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Данное правило не распространяется на указанные ниже случаи.

Частные случаи установления момента определения налоговой базы для отдельных операций

В частности, моментом определения налоговой базы по НДС являются:

- при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе - день передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- при уступке Обществом права требования другому лицу - день уступки требования или день прекращения (исполнения) соответствующего обязательства;
- при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом для собственного потребления - последний день месяца каждого налогового периода;
- при передаче товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд - день осуществления передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- если Общество не отгружает и не транспортирует товар, но при этом передает право собственности на него покупателю, момент передачи права собственности приравнивается к отгрузке товара;
- при исполнении обязанностей налогового агента в случае аренды государственного и муниципального имущества - моментом определения налоговой базы является день уплаты дохода арендодателю.

Уплата налога производится налоговым агентом не позднее 20-ого числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма налога, подлежащая удержанию, рассчитывается по расчетной ставке 18/118.

- при исполнении обязанностей налогового агента при приобретении товаров (работ, услуг) у юридических лиц - нерезидентов РФ, моментом определения налоговой базы является дата перечисления (выплата) денежных средств юридическому лицу - нерезиденту РФ.

Уплата налога производится налоговым агентом **одновременно с выплатой** (перечислением) им денежных средств. Сумма налога, подлежащая удержанию, рассчитывается по расчетной ставке 18/118.

При исполнении Обществом обязанностей **налогового агента** при **реализации на территории РФ товаров иностранных лиц**, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами с участием Общества в расчетах момент определения налоговой базы **определяется в общем порядке, т.е. как наиболее ранняя из дат:**

- день отгрузки товаров, или
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

В случае реорганизации в форме слияния, присоединения, разделения, преобразования вычета у правопреемника подлежат суммы НДС, исчисленные в соответствии с положениями ст.162.1 НК РФ.

4.6 ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПО ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Реализация объектов, требующих регистрации права собственности

При продаже объектов, требующих государственной регистрации права собственности, моментом определения налоговой базы по НДС является дата передачи права собственности на указанное имущество⁷¹.

Реализация автомобилей, приобретенных у физических лиц

При реализации автомобилей, приобретенных для перепродажи у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками, налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей⁷¹.

⁷¹ В соответствии с п.3 ст. 167 НК РФ если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке
⁷¹ п.5.1 ст. 154 НК РФ

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

Строительно-монтажные работы могут осуществляться:

- хозяйственным способом (выполнение строительно-монтажных работ собственными силами);
- подрядным способом;
- смешанным способом (работы выполняются как собственными силами, так и силами подрядчиков).

Порядок исчисления НДС зависит от того, каким из указанных выше способов Общество осуществляет строительство.

Если строительство осуществляется исключительно подрядным способом, объекта обложения НДС не возникает.

Если строительство осуществляется хозяйственным или смешанным способом, налоговая база для целей исчисления НДС определяется следующим образом:

- при строительстве, осуществленном хозяйственным способом, - как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических затрат Общества на их выполнение;
- при строительстве, осуществленном смешанным способом, - как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических затрат Общества на их выполнение, уменьшенная на суммы затрат по оплате работ, выполненных подрядчиком.

Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль

Под передачей товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, являющихся объектом обложения НДС, понимается передача физическим и юридическим лицам товаров (работ, услуг) в следующих случаях:⁷²

- при оказании шефской помощи;
- для проведения общественно-политических мероприятий;
- для осуществления спортивных мероприятий;

НК РФ не определяет, что является передачей товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль. Статьей 11 предусматривается, что в случае если НК РФ специально не установлены какие-либо институты, понятия и термины, то институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства. Так, другими отраслями законодательства РФ определения того, что является «передачей товаров (работ, услуг) для собственных нужд» также не установлено. Поэтому, руководствуясь положениями статьи 7 НК РФ о том, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика, считаем необходимым предусмотреть в настоящей учетной политике определение того, что, с точки зрения Общества, подразумевается под «передачей товаров (работ, услуг) на собственные нужды».

- для организации отдыха и развлечений (проведение зрелищных мероприятий);
- для проведения мероприятий культурно-просветительского характера.

В указанных выше случаях налоговой базой для исчисления НДС является стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (или однородных) товаров (работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе

Налоговая база определяется как стоимость переданных безвозмездно товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в порядке, предусмотренным статьей 40 НК РФ, без включения в них НДС.

В частности, к операциям, связанным с безвозмездной передачей, которые не подлежат обложению НДС, относятся:

- передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Благотворительная деятельность

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»¹³ не подлежит обложению НДС⁷⁴.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки. При этом в указанном федеральном законе определены цели благотворительной деятельности.

Передача имущественных прав при переуступке прав требования

Если уступка требования осуществляется по сделке, связанной с поставкой товаров (работ, услуг), **не подлежащей обложению НДС, то Общество, выступая первоначальным кредитором** и уступая требование другому лицу по цене, большей, чем величина предусмотренной в договоре поставки товаров (работ, услуг) выручки, **не начисляет НДС с суммы такого превышения.**

за исключением подакцизных товаров, пп.
12п.3.т. 149НКРФ.

Если уступка требования осуществляется по сделке, связанной с поставкой товаров (работ, услуг), подлежащей обложению НДС, то **Общество, выступая первоначальным кредитором** и уступая требование другому лицу **по цене большей**, чем величина предусмотренной в договоре поставки товаров (работ, услуг) выручки, начисляет и уплачивает НДС с суммы такого превышения. Сумма НДС определяется расчетным методом .

Общество, **выступая новым кредитором** по уступленному ему требованию, может само уступить указанное требование последующему кредитору.

В данном случае **НДС исчисляется с суммы превышения дохода**, полученного при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение данного права, на дату уступки требования. Сумма НДС определяется расчетным методом.

Если доходы Общества в качестве нового кредитора при последующей уступке права требования меньше расходов на приобретение данного права, то налоговой базы для исчисления НДС у Общества не возникает.

При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

*Финансирование **под** уступку денежного требования*

Операции, связанные с финансированием под уступку денежного требования⁷⁶ являются объектом обложения НДС.

Финансирование под уступку денежного требования предполагает, что одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать другой стороне (клиенту) денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование.

Если предметом договора является уступка уже существующего требования (срок платежа по которому уже наступил), то моментом определения налоговой базы по НДС является дата изменения стороны в обязательстве⁷⁷.

Если Общество, выступая в качестве клиента (кредитора), получило от финансового агента сумму, превышающую сумму уступленного требования, то Общество исчисляет и уплачивает в бюджет НДС с суммы такого превышения на дату уступки (дату изменения стороны в обязательстве). Сумма НДС определяется расчетным методом.

⁷⁵ п.4ст.164НКРФ.

⁷⁶ Денежное требование - это основанное на обязательственном отношении право кредитора на получение от третьего лица денежных средств.

⁷⁷ Т.е. на дату заключения договора, если договор не содержит особого положения о моменте вступления в силу данного договора.

Если предметом договора является уступка будущего денежного требования (право на получение денежных средств, которое возникнет в будущем), то моментом определения налоговой базы для исчисления НДС будет являться наиболее ранняя из двух дат:

- дата оплаты, частичной оплаты Обществу (как кредитору) в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)⁷⁸;
- дата отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), т.е. когда возникло само право на получение с должника денежных средств, которые являются предметом уступки требования, предусмотренной договором.

Реализация товаров (работ, услуг) с применением государственных регулируемых цен (тарифов) и льгот, предоставляемых отдельным категориям в соответствии с законодательством

При реализации товаров (работ, услуг) с применением государственных **регулируемых цен и льгот**, установленных отдельным категориям населения в соответствии с законодательством (федеральным, региональным, местным) **налоговая база по НДС определяется за исключением сумм субсидий**, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ на компенсацию тарифов в части предоставления льгот отдельным категориям населения в соответствии с федеральным, региональным и местным законодательством.

Субсидии, получаемые из бюджета на покрытие фактических убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов), в налоговую базу по НДС также **не включаются**.

Операции, осуществляемые в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии и агентских договоров

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии и агентских договоров объектом обложения НДС является сумма **вознаграждения** или любых иных доходов при исполнении договора.

При реализации услуг, оказываемых на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, налоговая база определяется в общем порядке, т.е. без применения освобождения.

Товарообменные (бартерные) операции

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям налоговая база определяется как **стоимость передаваемых (обмениваемых) товаров (работ, услуг)**, исчисленная исходя из **цен, определяемых в порядке, предусмотренном статьей 40 НК РФ** и без включения в них налога.

4.7 ПОРЯДОК ВЫСТАВЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР И ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ПРОДАВЦОМ СУММЫ НАЛОГА ПОКУПАТЕЛЮ

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав Продавец (Общество) выставляет покупателю счет-фактуру **не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки** товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав.

⁷⁸ Суммы начисленного НДС принимаются к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Выставление счетов-фактур **при реализации услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества** производится не ранее окончания налогового периода, в котором фактически оказаны вышеназванные услуги.

В расчетных документах (в том числе в кассовых чеках, реестрах чеков), первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров, выполнении работ и оказании платных услуг **за наличный расчет непосредственно населению**, требования, установленные пунктами 3 и 4 ст. 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), учитывающим предоставление льгот отдельным категориям населения, счет-фактура выставляется на стоимость реализованных товаров (услуг, работ) с учетом предоставленной льготы, при этом компенсируемая из бюджета часть стоимости отражается в табличной части отдельной строкой.

При **получении Обществом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав** выписывается счет-фактура в 2-ух экземплярах:

- первый экземпляр предъявляется покупателю;
- второй экземпляр подшивается в книгу продаж. При этом

в счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) номер платежно-расчетного документа;
- 4) наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- 5) сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- 6) налоговая ставка (18/118);
- 7) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

При передаче строительной продукции дольщикам (инвесторам) Общество не позднее 5 дней после передачи объекта, законченного капитальным строительством, выставляет дольщикам (инвесторам) сводный счет-фактуру по соответствующему объекту.

Сводный счет-фактура составляется в двух экземплярах на основании счетов-фактур, ранее полученных Обществом от подрядных организаций по выполненным строительно-монтажным работам и поставщиков товаров (работ, услуг). При этом в данном счете-фактуре строительно-монтажные работы и товары (работы, услуги) выделяются в самостоятельные позиции.

Второй экземпляр сводного счета-фактуры хранится у Общества в журнале учета выставленных счетов-фактур без регистрации в книге продаж.

Счета-фактуры, полученные Обществом от подрядных организаций и поставщиков товаров (работ, услуг), хранятся у Общества в журнале учета полученных счетов-фактур без регистрации в книге покупок. Копии этих счетов-фактур прилагаются Обществом к сводному счету-фактуре, который представляется инвестору.

К сводному счету-фактуре Общество прилагает копии платежных документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога подрядным организациям по строительно-монтажным работам, поставщикам товаров (работ, услуг), а также таможенным органам (копии платежных поручений с выписками банка о списании с расчетного счета заказчика указанных денежных средств).

4.8 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО НДС

Вычетам подлежат:

суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ (за исключением товаров (работ, услуг), в отношении которых применяется особый порядок учета НДС);
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам принимаются к вычету при выполнении следующих условий:

- товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет;
- существуют соответствующие первичные документы:
 - о счета-фактуры, выставленные продавцами в соответствии с правилами, установленными налоговым законодательством РФ;
 - о документы, подтверждающие фактическую уплату сумм налога в отношении операций, по которым установлен особый порядок вычета НДС «по факту оплаты»;
 - о иные документы в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 ст. 171 НК РФ.
- принятые к учету товары (работы, услуги) используются для осуществления операций, облагаемых НДС.

Принимаются к вычету в общеустановленном порядке **суммы НДС, предъявленные Обществу⁷⁹**:

- подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств;
- по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ;
- при приобретении объектов незавершенного капитального строительства; Суммы НДС

принимаются к вычету по «факту оплаты» в следующих случаях:

- при ввозе товаров на таможенную территорию РФ ;
- при исполнении обязанностей налогового агента⁸¹;
- по командировочным расходам (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций ;

При этом если в соответствии с главой 25 НК РФ указанные расходы принимаются для целей налогообложения прибыли по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

- при совершении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, а также использования в расчетах ценных бумаг в отношении ⁸³;
- при предъявлении Обществом покупателю и уплате Обществом в бюджет соответствующих сумм НДС при реализации товаров в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Обществу или отказа от них; а также уплаченные Обществом при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг)⁸⁴;
- исчисленные Обществом и уплаченным им в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых
ОС
платежей ;

⁷⁹ п.6ст.171НКРФ

80

ст.160,п.2ст.171НКРФ

п.3ст.171НКРФ

п.7ст.171НКРФ

⁸³ При осуществлении с 1 января 2009 года товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, подлежат вычету в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей на дату принятия к учету указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

абз.1п.5ст.171НКРФ

абз.2п.5ст.171НКРФ

- исчисленные и уплаченные Обществом с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) на территории РФ⁸⁶ - принимаются к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- при перечислении Обществом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - применяется в отношении сумм НДС, предъявленных продавцом таких товаров (работ, услуг), имущественных прав .

4.9 ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ НДС К ВЫЧЕТУ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Особенности принятия НДС к вычету при приобретении внеоборотных активов

Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении используемых для осуществления облагаемой налогом деятельности⁸⁸:

- объектов основных средств (в том числе оборудования, не требующего монтажа) и нематериальных активов, принимаются к вычету при наличии соответствующих первичных документов в том налоговом периоде, в котором указанные объекты приняты к учету, а именно, отражаются по счету 01 и счету 04 соответственно;
- оборудования, требующего монтажа, принимаются к вычету при наличии соответствующих первичных документов в том налоговом периоде, в котором указанное оборудование принято к учету в качестве оборудования к установке, а именно, отражается по счету 07.

Суммы НДС, предъявленные Обществу при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств и (или) оборудования, используемых для осуществления облагаемой налогом деятельности, принимаются к вычету в порядке, указанном выше при наличии соответствующих первичных документов (в том числе, подтверждающих оплату суммы налога таможенными органами).

В отношении основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, принятие к вычету сумм НДС производится в том налоговом периоде, на который приходится дата регистрации права собственности.

Особенности принятия НДС к вычету при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

При перечислении Обществом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, суммы НДС, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав принимаются к вычету на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

п.8.ст.171НКРФ
п.12ст.171НКРФ
абз.3п.1ст.172-НКРФ

- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,
- договора, предусматривающего перечисление таких сумм.

Особенности принятия НДС к вычету при использовании в расчетах собственного имущества

При использовании Обществом с 1 января 2009 г. собственного имущества (в том числе векселей третьего лица) в расчетах за приобретенные товары (работы, услуги) налоговый вычет применяется без ограничений (в частности, без подтверждения фактически уплаченных сумм НДС).

Особенности принятия НДС к вычету при выполнении строительно-монтажных работ подрядным способом

Суммы НДС, предъявленные подрядчиком по выполненным работам:

- в случае, когда завершённый строительством объект предполагается использовать в облагаемой налогом деятельности, - принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором указанные товары (работы, услуги) приняты к учету, при наличии соответствующих первичных документов.
- в случае, когда завершённый строительством объект предполагается использовать в не облагаемой налогом деятельности, - относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) приняты к учету;
- в случае, когда завершённый строительством объект предполагается использовать как в облагаемой, так и не облагаемой налогом деятельности, - принимаются к вычету в той пропорции, в которой указанный объект будет использоваться для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Соответственно, увеличивают первоначальную стоимость данного объекта основных средств исходя из той пропорции, в которой указанный объект будет использоваться в не облагаемой налогом деятельности.

В данном случае расчет пропорций аналогичен определению коэффициентов распределения сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС (изложено в п.4.11 настоящего Положения).

Особенности принятия сумм НДС к вычету при получении объектов в качестве вклада в уставный капитал

Общество вправе произвести **вычет сумм налога**, которые **были восстановлены** Акционером (участником, пайщиком) со стоимости имущества, нематериальных активов и имущественных прав, **полученных** Обществом **в качестве вклада (взноса) в уставной (складочный) капитал (фонд) в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.**

Суммы НДС принимаются к вычету после принятия на учет имущества, в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав, полученных в качестве оплаты вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд).

При этом если Общество, находящееся в стадии реорганизации начислило и уплатило суммы налога, но указанные суммы не были приняты вычету до завершения реорганизации, то право на вычет переходит к его правопреемнику по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного реорганизованным (реорганизуемым) Обществом в соответствии со ст. 162.1.

Особенности принятия сумм НДС к вычету при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), переданным для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, подлежат принятию к вычету в общеустановленном порядке. Это обусловлено тем, что передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету, является объектом обложения НДС.

Особенности учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за счет целевых бюджетных средств

Суммы НДС по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) за счет целевых бюджетных средств к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Особенности принятия к вычету сумм НДС по товарообменным операциям, зачетов взаимных требований и при использовании в расчетах ценных бумаг

При осуществлении с 1 января 2009 года:

- товарообменных операций,
- зачетов взаимных требований,
- при использовании в расчетах ценных бумаг

суммы НДС, предъявленные Обществу **при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31 декабря 2008 г. включительно**, принимаются к вычету исходя из фактически уплаченных сумм, которые исчисляются исходя из балансовой стоимости имущества (с учетом его амортизации, если это объекты основных средств), переданного в счет их оплаты.

При осуществлении с 1 января 2009 г. указанных выше операций суммы НДС, предъявленные Обществу **при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету с 1 января 2009 г.** принимаются к вычету без ограничений.

Учет сумм НДС, по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой ЕНВД

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой ЕНВД, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

При переходе на уплату ЕНВД Общество вправе принять к вычету суммы НДС, уплаченные с полученной до перехода на ЕНВД предоплаты. Условием для применения вычета является

возврат суммы налога покупателям в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода на уплату ЕНВД .

При возврате на общий режим налогообложения к вычету принимаются суммы НДС, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, облагаемой ЕНВД⁹⁰.

4.10 ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ СУММ НДС, РАНЕЕ ПРИНЯТЫХ К ВЫЧЕТУ

Суммы НДС, ранее предъявленные Обществу подрядчиками или продавцами и принятые Обществом к вычету в общеустановленном порядке, подлежат восстановлению (после составления соответствующих актов) в следующих случаях :

- при **передаче** имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада **в уставной (складочный) капитал** хозяйственных обществ или товариществ или паевых взносов **в паевые фонды кооперативов**; при этом сумма восстановленного налога:
 - о указывается в документах, которыми оформляется передача;
 - о не учитывается в качестве расхода для исчисления налога на прибыль у передающей стороны;
 - о подлежит вычету у принимающей стороны в порядке, предусмотренном п. 11 ст.171 НК РФ;

дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств, нематериальных активов и имущественных прав **для операций**, предусмотренных п.2 Ст.170 НК РФ (т.е. не подлежащих налогообложению, местом реализации которых не признается территория РФ и т.д.) **за исключением** вышеприведенной операции и при передаче основных средств, нематериальных активов, иного имущества и имущественных прав правопреемнику (-кам) при реорганизации юридических лиц;

при переходе Общества на специальный налоговый режимы, предусмотренные Гл.26.2 и 26.3 НК РФ; восстановленные суммы НДС в общем порядке включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

в случае хищения товаров, материалов, основных средств **при отсутствии виновных лиц**, обязанных возместить понесенный Обществом ущерб (т.к. похищенное имущество не может использоваться для операций, признаваемых объектом налогообложения); **в случае хищения** имущества **при установлении виновных лиц** последние возмещают Обществу ущерб по рыночной цене, включающей НДС, который подлежит уплате в бюджет. В этом случае ранее принятые суммы НДС, исчисленного со стоимости имущества, по которому обнаружена недостача, **не подлежат восстановлению**.

если объекты недвижимости (основных средств), приобретенные или построенные, в дальнейшем используются для осуществления операций, предусмотренных п.2 Ст.170

⁸⁹ п. 8 ст. 346.26 НК РФ

⁹⁰ п. 9 ст. 346.26 НК РФ

⁹¹

п.3Ст.ПОНКРФ

НК РФ за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет.

В случае восстановления НДС по указанным выше объектам недвижимости применяется следующий порядок:

1. операция по восстановлению НДС является не единовременной (как в отношении иного имущества, имущественных прав или материальных активов), а длительной, **причем общий период восстановления ограничивается десятью годами, начиная с года, в котором недвижимость начала использоваться для не облагаемых НДС операций (с момента начала его эксплуатации);**
2. начисление НДС производится по окончании каждого календарного года (за предыдущий год) и отражается в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за **последний налоговый период** каждого календарного года;
3. расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя **из одной десятой суммы налога**, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год.

4.11. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, ОБЛАГАЕМЫХ И НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Общество ведет **раздельный учет** по следующим видам операций по реализации товаров (работ, услуг):

- операции, облагаемые НДС по ставке 18%;
- операции, не облагаемые (освобождаемые) НДС.

Если Общество осуществляет **как облагаемые, так и освобождаемые** от налогообложения операции (п.4 ст. 170 НК РФ), то суммы налога:

- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС .;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости (т.е. **распределяются**) в той **пропорции**, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров

⁹² В частности, операции, осуществляемые предприятиями в части деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, не включаются в налоговую базу по НДС.

В связи с этим, предприятия включают суммы НДС, уплаченные поставщикам, в стоимость:

- товаров, приобретенных для розничной продажи;
- услуг, работ, основных средств и товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления деятельности, переведенной на уплату ЕНВД

(работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Общество не распределяет НДС, подлежащий вычету, между облагаемыми и необлагаемыми операциями и не ведет раздельного учета в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг).

Алгоритм раздельного учета «входного» НДС, подлежащего распределению

Распределению подлежат суммы НДС, учитываемые на счете 19, по приобретенным товарам (работам, услугам). Сумма вычетов по НДС принимается к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за налоговый период.

Для распределения сумм НДС, учтенных на субсчете 19, по приобретенным товарам (работам, услугам), квалифицируемым как прочие затраты, устанавливается следующий порядок:

Шаг 1. Определяется общий объем суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период по состоянию на последнее число налогового периода;

Шаг 2. Из общей суммы выручки от реализации (Кт 90) и доходов от реализации имущественных прав (Кт 91.01) вычитается сумма НДС, учтенная по дебету счета 90, субсчет 03 и по дебету счета 91, субсчет 02;

Шаг 3. Определяется удельный вес выручки от реализации и доходов от имущественных прав и прочих активов, облагаемых НДС, в общем объеме выручки от реализации и доходов от имущественных прав по следующей формуле:

*Выручка от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг за
отчетный период*

*Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный
период*

Шаг 4. Суммы НДС, учтенные на субсчете 19, умножаются на коэффициент, рассчитанный на Шаге 3;

Шаг 5. Суммы НДС, полученные на Шаге 4, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Шаг 6. Разница между общими суммами НДС, отраженными на счете 19, и суммами НДС, подлежащими вычету, учитывается в таком же порядке, как и стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) к которым суммы НДС относятся.

В состав доходов, от реализации имущественных прав, не облагаемых НДС и учитываемых при расчете пропорции, Общество **включает**:

- доходы от реализации ценных бумаг, в т.ч. векселей;
- доходы в виде процентов по предоставленным займам.

Доходы, полученные Обществом **не от реализации** товаров (работ услуг) и не облагаемые (освобождаемые) НДС **в расчете** пропорции **не участвуют** (в т.ч. курсовые разницы, проценты по остатку на расчетном счете, суммы финансовой помощи, полученной от учредителей).

Особые случаи учета НДС при осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых налогом операций

1. Если у Общества в одном налоговом периоде имеются только облагаемые, а в другом - только необлагаемые операции, то:
 - при реализации в одном налоговом периоде исключительно облагаемых НДС товаров (работ, услуг) «входной» НДС в полном объеме принимается к вычету (при соблюдении условий, установленных ст.171 НК РФ);
 - при реализации в одном налоговом периоде исключительно необлагаемых НДС товаров (работ, услуги) «входной» НДС подлежит включению в расходы периода в соответствии с методикой, указанной в п.4.11 настоящего Положения.
2. Если в момент принятия к учету МПЗ невозможно определить, в каких операциях будут использованы приобретенные МПЗ (облагаемых НДС или необлагаемых (включая режим ЕНВД)), то Общество принимает «входной» НДС к вычету в полном объеме.

При этом при использовании в последующих налоговых периодах части МПЗ в операциях, не облагаемых НДС соответствующая часть «входного» НДС подлежит восстановлению **в том налоговом периоде, в котором указанные МПЗ используются для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (в т.ч. в режиме ЕНВД).**

Счета-фактуры, на основании которых суммы налога ранее были приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж, на сумму подлежащего восстановлению.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ

При реализации Обществом товаров (работ, услуг) с применением государственных **регулируемых цен и льгот**, установленных отдельным категориям населения в соответствии с законодательством (федеральным, региональным, местным) **налоговая база по НДС определяется за исключением сумм субсидий**, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ на компенсацию тарифов в части предоставления

льгот отдельным категориям населения в соответствии с федеральным, региональным и местным законодательством.

3. Субсидии, получаемые Обществом из бюджета на покрытие фактических убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов), в налоговую базу по НДС также **не включаются.**

4.12 ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС

Общество, **осуществляя как облагаемую, так и не облагаемую НДС деятельность, и, не взимая при этом налог по операциям, не являющимся объектом обложения** в соответствии с НК РФ, уплачивают НДС по итогам истекшего налогового периода равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Соответственно, уплата НДС за соответствующий налоговый период 2010 г. в данном случае осуществляется:

- в размере 1/3 от исчисленной суммы НДС не позднее 20-го числа первого месяца, следующим за налоговым периодом 2010 г.;
- в размере 1/3 от исчисленной суммы НДС не позднее 20-го числа второго месяца, следующего за налоговым периодом 2010 г.;
- в размере 1/3 от исчисленной суммы НДС не позднее 20-го числа третьего месяца, следующего за налоговым периодом 2010 г.

Общество, **осуществляя как облагаемую, так и не облагаемую НДС деятельность, и, взимая при этом налог по операциям, не являющимся объектом обложения** в соответствии с НК РФ, уплачивают НДС по итогам истекшего налогового периода:

- **равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом** - в отношении операций, являющихся объектом обложения НДС в соответствии с НК РФ;
- **не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом** - в отношении операций, не являющихся объектом обложения НДС в соответствии с НК РФ, но облагаемых налогом по той или иной причине.

5.Единый СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

5.1 Порядок уплаты единого социального налога Обществами и их обособленными подразделениями

Спецификой организационной структуры Общества является наличие обособленных подразделений, как выделенных, так и не выделенных на отдельный баланс.

Обособленным подразделением организации является любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (если рабочее место создается на срок более одного месяца). Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

В случае если обособленные подразделения, входящие в состав Общества:

- имеют отдельный баланс, расчетный счет и начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц⁹⁴ - то они исполняют обязанности Общества по уплате ЕСН и представлению налоговых деклараций, расчетов по авансовым платежам по месту своего нахождения.

При этом сумма ЕСН (авансового платежа по ЕСН), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется на основании величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению.

- не имеют отдельного баланса, расчетного счета, не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц - то уплата ЕСН и представление налоговых деклараций, расчетов по авансовым платежам производится Обществом централизованно по месту своего нахождения.

При этом сумма ЕСН, подлежащая уплате по месту нахождения Общества, определяется как разница между:

- общей суммой ЕСН, подлежащей уплате Обществом в целом (включая сумму ЕСН, подлежащую уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса, расчетного счета, не начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц), и
- суммой ЕСН, подлежащей уплате по месту нахождения иных обособленных подразделений Общества.

При реорганизации юридических лиц в форме присоединения у организации правопреемника регрессивная шкала применяется по облагаемым выплатам сотрудникам присоединившихся организаций- с момента присоединения и до конца года. При этом размер выплат исчисляется, начиная с момента присоединения.

» П.2 ст.11 НК РФ.

⁹⁴ В случае невыполнения обособленными подразделениями хотя бы одного из трех указанных условий **Общество производит уплату ЕСН, а также представляет декларации и расчеты по налогу централизованно по месту своего нахождения.**

6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Порядок уплаты налога на доходы физических лиц Обществом и его обособленными подразделениями

По обособленным подразделениям, входящим в состав Общества:

- сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Общество исчисляет и уплачивает налог на доходы физических лиц, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения обособленных подразделений, при этом сумму налога, исчисленную с доходов, полученных работниками обособленных подразделений необходимо перечислить в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений.

Сведения о доходах физических лиц, как работников головной организации, так и работников обособленных подразделений, должны быть представлены головной организацией по месту своего учета с указанием ОКАТО местности, в бюджет которой перечислен налог.

Если обособленное подразделение Общества производит выплату дохода своим сотрудникам, а его руководитель уполномочен юридическим лицом представлять по доверенности интересы юридического лица в налоговых органах по месту нахождения обособленного подразделения, то такое обособленное подразделение исполняет обязанности юридического лица как налогового агента в отношении доходов, выплачиваемых обособленным подразделением своим сотрудникам (п.26 Ст.НК РФ).

При реорганизации юридических лиц в форме присоединения начисление и уплата НДФЛ производятся у организации правопреемника с учетом выплат с начала года по присоединенному Обществу.

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество Общество рассчитывает и уплачивает в соответствии с требованиями Главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

С 01.01.2008 года налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год (период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно (п.1 Ст.379 НК РФ)). При этом правила подсчета средней стоимости имущества, которую используют при расчете авансов по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев календарного года остались прежними, т.е. изменился только порядок среднегодовой стоимости имущества.

Если Общество осуществляет деятельность, облагаемую ЕНВД и не подлежащую обложению ЕНВД, то необходимо организовать раздельный учет имущества.

Если Общество использует имущество в предпринимательской деятельности, переведенной на ЕНВД для определенных видов деятельности, и по обычным видам (не переведенным на специальные режимы) и не может обеспечить раздельный учет имущества, то указанное имущество подлежит обложению налогом на имущество Общества в части, пропорциональной сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в процессе деятельности, не переведенной на ЕНВД, в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Порядок уплаты налога на имущество Обществами и их обособленными подразделениями⁹⁵

Исчисление и уплата налога (авансовых платежей по налогу) на имущество, а также представление деклараций по налогу на имущество производится отдельно в отношении⁹⁶:

- имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Общества;
- имущества каждого обособленного подразделения Общества, выделенного на отдельный баланс (то есть налог на имущество уплачивается в отношении имущества, находящегося на отдельном балансе каждого из обособленных подразделений).
- Сумма налога, подлежащая уплате, определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены указанные обособленные подразделения, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со статьей 376 НК РФ, в отношении каждого обособленного подразделения.

Предприятия не являются плательщиками налога на имущество в части деятельности, переведенной на уплату ЕНВД. В случае если имущество используется как для деятельности, не переведенной на уплату ЕНВД, так и для деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, то указанное имущество исключается из налоговой базы по налогу на имущество в части, определяемой следующим образом:

- рассчитывается пропорция, исчисленная как: отношение выручки без НДС, полученной от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, к общей сумме выручки без НДС, полученной от всех видов деятельности, осуществляемых с использованием указанного имущества.
- полученная пропорция умножается на остаточную стоимость данного имущества.

⁹ Имущество, переданное в доверительное управление (приобретенное в рамках договора доверительного управления), подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления (ст.378 НК РФ).

- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Обществ и их обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

В случае если на балансе Общества учитываются объекты недвижимого имущества, находящиеся вне их местонахождения, то Общества уплачивают налог на имущество в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

При этом обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, самостоятельно определяют налоговую базу и уплачивают налог (авансовые платежи по налогу) на имущество по недвижимому имуществу, учитываемому у них на балансе, но находящемуся вне их местонахождения.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в данном случае, определяется аналогично сумме налога, подлежащей уплате обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс.

В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, то в отношении этого объекта налоговая база определяется Обществами отдельно в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества, приходящейся на территорию соответствующего субъекта РФ.

8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями Главы 28 «Транспортный» НК РФ.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются Общества, на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (Ст. 357 НК РФ).

Для налогоплательщиков-организаций отчетными периодами по транспортному налогу являются I, II и III кварталы. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации отчетные периоды могут не устанавливать (п. 3 Ст. 360 НК РФ).

После окончания налогового периода (он равен календарному году) Общества обязаны представить не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговый орган, в котором состоят на учете по месту нахождения транспортных средств, налоговую декларацию по транспортному налогу.

При заполнении декларации следует учитывать, что сумма налога к уплате в бюджет определяется как разница между исчисленной величиной налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в налоговом периоде (п. 2 ст. 362 НК РФ).

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом специального коэффициента.

Коэффициент определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде, то есть к 12.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации считается полным.

Если эти события произошли в течение одного календарного месяца, то последний принимается за один полный месяц. (п. 3 Ст. 362 НК РФ).

Приложение №1

Вид документов	Срок хранения	Норма законодательства
Бухгалтерская отчетность и учетные регистры		
Годовая бухгалтерская отчетность	Не менее 10 лет	Пункт 1 ст. 17 Закона N 129-ФЗ и п. 135 Перечня
Сводная годовая бухгалтерская отчетность	До ликвидации организации	
Квартальная бухгалтерская отчетность	Не менее 5 лет (при отсутствии годовой бухгалтерской отчетности - не менее 10 лет)	
Месячная бухгалтерская отчетность	Не менее 1 года (при отсутствии годовой, квартальной бухгалтерской отчетности - не менее 10 лет)	
Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы, приложения и пояснительные записки к ним	До ликвидации организации	Пункт 136 Перечня

Бухгалтерские учетные регистры (главная книга, журналы-ордера, разработочные таблицы, оборотные ведомости и др.)	Не менее 5 лет при условии завершения ревизии или проверки (например, налоговой) и отсутствия споров и разногласий	Пункт 1 ст. 17 Закона N 129-ФЗ и п. п. 148 и 168 Перечня
Рабочий план счетов бухгалтерского учета и другие документы учетной политики	Не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз	Пункт 2 ст. 17 Закона N 129-ФЗ
Отчетность по налогам (сборам) и документам, необходимые для исчисления налогов (сборов)	Не менее 10 лет	Пункт 170 Перечня
Годовые отчеты по налогам (налоговые декларации)	Не менее 5 лет (при отсутствии годовых - не менее 10 лет)	
Квартальные отчеты по налогам (налоговые декларации)		
Месячные отчеты по налогам (налоговые декларации)	Не менее 1 года (при отсутствии квартальных - не менее 5 лет)	
Счета-фактуры	Не менее 5 лет при условии завершения проверки или ревизии (например, налоговой) и отсутствия споров и разногласий	Пункт 150 Перечня
Книги покупок, книги продаж	Не менее полных 5 лет с даты последней записи	Пункты 15 и 27 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914
Документы, подтверждающие объем налогового убытка прошлых лет, сумма которого перенесена на будущее при расчете налога на прибыль	Не менее 4 лет после окончания налогового периода, налоговая база по итогам которого была	Пункт 4 ст. 283 НК РФ

Документы, подтверждающие объем убытка предыдущих налоговых периодов, сумма которого перенесена на будущее при расчете ЕСХН или налога, уплачиваемого при применении УСН	уменьшена на сумму убытков прошлых лет	Пункт 5 ст. 346.6 и п. 7 ст. 346.18 НК РФ
Первичные документы		
Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, акты о приеме, сдаче, списании имущества и ТМЦ, накладные, авансовые отчеты и др.)	Не менее 5 лет при условии завершения проверки или ревизии (например, налоговой) и отсутствия споров и разногласий	Пункт 1 ст. 17 Закона N 129-ФЗ и п. 150 Перечня
Путевые листы	Не менее 5 лет	Пункт 18 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N152
Лицевые счета работников	Не менее 15 лет	Пункт 153 Перечня
Документы на выдачу заработной платы, пособий, гонораров, материальной помощи и других выплат	Не менее 5 лет при условии завершения проверки или ревизии (например, налоговой) и отсутствия споров и разногласий, а при отсутствии лицевых счетов - не менее 15 лет	Пункт 155 Перечня
Исполнительные документы	Не менее 5 лет	Пункт 162 Перечня
Документы о дебиторской и кредиторской задолженности (справки, акты сверки, переписка и др.)		Пункт 163 Перечня
Документы о недостачах, растратах, хищениях Документы об оплате учебных отпусков		Пункт 165 Перечня

Документы о переоценке основных фондов, определении износа основных средств, оценке стоимости имущества организации	До ликвидации организации	Пункт 166 Перечня
Документы об амортизационных отчислениях (акты, ведомости, расчеты)	Не менее 5 лет	Пункт 167 Перечня
Документы о приеме-передаче векселей, их оплате или размене		Пункт 179 Перечня
Документы о ведении валютных и обменных операции, операции с грантами	До ликвидации организации	Пункт 181 Перечня
Документы об инвентаризации основных средств, имущества, зданий и сооружений, ТМЦ (инвентарные описи, акты, ведомости, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий)	Не менее 5 лет при условии завершения проверки или ревизии (например, налоговой) и отсутствия споров и разногласий	Пункт 192 Перечня
Договоры и контракты		
Договоры, соглашения (кредитные, хозяйственные, операционные)	Не менее 5 лет после истечения срока действия договора, соглашения	Пункт 186 Перечня
Паспорта сделок	До ликвидации организации	Пункт 187 Перечня
Документы о приеме выполненных работ (акты, справки, счета)	Не менее 5 лет, а при отсутствии лицевых счетов - не менее 15 лет	Пункт 188 Перечня
Договоры о материальной ответственности	Не менее 5 лет после увольнения материально ответственного лица	Пункт 189 Перечня
Кадровые документы		
Коллективный договор	До ликвидации организации	Пункт 275 Перечня
Документы о переводе работников на сокращенный рабочий день или сокращенную рабочую неделю	Не менее 5 лет	Пункт 277 Перечня
Табели (графики), журналы учета рабочего времени	Не менее 1 года	Пункт 281 Перечня
Документы о премировании	Не менее 5 лет	Пункт 293 Перечня

работников		
Трудовые договоры (контракты, соглашения)	Не менее 15 лет	Пункт 338 Перечня
Личные карточки работников (в том числе временных работников)	Не менее 15 лет	Пункт 339 Перечня
Невостребованные трудовые книжки, дипломы, аттестаты, удостоверения, свидетельства и другие личные документы работников	До момента востребования, но не менее 50 лет	Пункт 342 Перечня
Книги, журналы выдачи трудовых книжек и вкладышей к ним	Не менее 50 лет	Пункт 358 Перечня
Графики предоставления отпусков	Не менее 1 года	Пункт 356 Перечня
Документы по охране труда		
Акты, предписания по технике безопасности, документы об их выполнении	Не менее 5 лет	Пункт 295 Перечня
Перечень профессий с вредными условиями труда, утвержденный организацией	До замены новым	Пункт 304 Перечня
Списки работающих на производстве с вредными условиями труда	Не менее 15 лет	Пункт 305 Перечня
Табели и наряды работников вредных профессий	Не менее 15 лет	Пункт 306 Перечня
Акты расследования профессиональных отравлений и заболеваний	Не менее 45 лет	Пункт 312 Перечня
Журналы, книги учета профилактических работ, инструктажа по технике безопасности	Не менее 10 лет	Пункт 316 Перечня
Журналы проведения аттестации по технике безопасности	Не менее 5 лет	
Документы об аттестации рабочих мест по условиям труда (протоколы, ведомости, карты аттестации рабочих мест и ДР-)	Не менее 5 лет (рекомендовано хранить в течение 45 лет)	Пункт 332 Перечня и п. 8 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденного Приказом Минздрав с оцразвития России от 31.08.2007 N 569
Документы по контрольно-кассовой	технике (ККТ)	
Документация по ККТ <5>	Не менее 5 лет с даты	Пункт 14 Положения о

Использованные контрольные ленты, накопители фискальной памяти и программно-аппаратные средства, обеспечивающие некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации	окончания использования ККТ	регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 N470
Статистические документы		
Годовые и с большей периодичностью статистические отчеты и таблицы	Не менее 10 лет	Пункт 199 Перечня
Сводные годовые и с большей периодичностью статистические отчеты и таблицы	До ликвидации организации <2>	
Полугодовые статистические отчеты и таблицы	Не менее 5 лет (при отсутствии годовых - не менее 10 лет)	
Квартальные статистические отчеты и таблицы	Не менее 5 лет (при отсутствии годовых, полугодовых -не менее 10 лет)	
Месячные статистические отчеты и таблицы	Не менее 1 года (при отсутствии годовых, полугодовых, квартальных -не менее 10 лет)	

Приложение № 2

**Регистры налогового учета,
формируемые Обществом**

№ регистра	Наименование регистра
Р-1	«Доходы и расходы, связанные с реализацией»
Р-2	«Регистр корректируемых доходов и расходов»
Р-3	«Внереализационные доходы»
Р-4	«Внереализационные расходы»
Р-5	«Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения»
В-1	«Ведомость учета убытков по обычным видам деятельности»
В-2	«Ведомость учета убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг»
В-3	«Ведомость учета убытков от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг»
В-4	«Ведомость учета убытков от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке»
В-5	«Ведомость учета убытков от уступки прав требования после наступления срока платежа»
В-6	«Ведомость учета убытков от реализации объектов основных средств»
В-7	«Ведомость учета убытков от прочего выбытия объектов основных средств»
Р-6	«Доходы, суммы признания по которым в целях налогообложения отличны от данных бухгалтерского учета»
Р-7	«Безвозмездно полученное имущество»
Р-8	«Доходы, не учитываемые для целей налогообложения»
Р-8	«Расходы, связанные с производством и реализацией, признаваемые в целях налогообложения»
В-8	«Сверхнормативные расходы»
В-8	«Расходы на производство и реализацию, не учитываемые в целях налогообложения (за исключением сверхнормативных расходов)»
В-10	«Расходы по обязательному и добровольному страхованию»
В-11	«Доходы в виде процентов по выданным займам»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «РСГ-Финанс»

ПРИКАЗ № УП-2011

г. Москва

30 декабря 2010 г.

*Об утверждении «Дополнение к учетной политике
для целей бухгалтерского учета» и «Дополнение
об учетной политике для целей налогового учета»*

Руководствуясь нормами:

-Налогового кодекса Российской Федерации в редакции изменений внесенных Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ; от 24.12.2010 N 186н)

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н в редакции изменений внесенных Приказом МИНФИН РФ от 24.12.2010 N 186н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, п.5 в редакции от 24.12.2010 N 186н) (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01")

- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2011 году;

- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;

- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Дополнение к учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение №1);

2. Утвердить Дополнение к учетной политике для целей налогового учета (Приложение №2);

3. Контроль за соблюдением положений Учетной политики возложить на главного бухгалтера организации.

4. Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2011 года.

Генеральный директор



Льгин В.Е.

ДОПОЛНЕНИЕ
К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
Общество с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»

г. Москва 2010

Следующие пункты Учетной политики читать в редакции:

1. Учет основных средств

1.1 Порядок отнесения активов к основным средствам

2 абзац 1 предложение:

К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 40 000 руб. за единицу. (пп. 1 п. 3 Изменений в абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").

Активы, которые отвечают условиям отнесения их к основным средствам и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Учет материально-производственных запасов

4.1 Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам

2 абзац 1 предложение:

В составе МПЗ Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию).

7.1. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются **равномерно** в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Срок списания по расходам будущих периодов, по которым данный срок не определен условиями договора, Общество устанавливает внутренним распорядительным документом. Если срок списания расходов будущих периодов определен в договоре, то стоимость расходов списывается со счета 97.xx в дебет счетов учета затрат в течение указанного срока в договоре пропорционально календарным дням.

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

РАЗДЕЛ II «Методологические аспекты учетной политики» дополнить:

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Внесение исправлений в бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с правилами установленными ПБУ 22/2010 утвержденным Приказом МИНФИН РФ от 28 июня 2010 г. N 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может привести к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества более чем на 5%.

В этом случае Общество производит пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

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 на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

ДОПОЛНЕНИЕ
К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
Общество с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»

г. Москва 2010

Внести изменения в редакции Налогового кодекса Российской Федерации в редакции *изменений внесенных Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ; от 24.12.2010 N 186н*):

3.4 АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Амортизируемым имуществом Общества признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности иные объекты интеллектуальной собственности, удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся на праве собственности или получены по договору лизинга и учитываются на балансе лизингополучателя;
- используются для извлечения дохода или для целей управления;
- срок полезного использования объекта составляет более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта более 40 000 рублей;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя и невозмещаемых им.

Спецодежда стоимостью свыше 40 000 руб. и со сроком службы более 12 месяцев включается в состав амортизируемого имущества.

ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

В соответствии с п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Обществом.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного) (п.1 ст. 269 НК РФ):

- кредиты (ст. 819 ГК РФ),
- товарные кредиты (ст. 822 ГК РФ),
- коммерческие кредиты (ст. 823 НК РФ),
- займы (ст. 807 ГК РФ),
- иные заимствования независимо от формы их оформления.

Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

Особенности налогообложения процентов по долговым обязательствам и ценным бумагам регламентированы ст. 269 НК РФ.

Согласно п.1, 1.1 ст. 269 НК РФ предельная величина процентов, признаваемых Обществом расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, осуществленных с 1 января 2010 года (п.9 ст. 10 Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ) в соответствии с п.1.1 ст. 269 НК РФ предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается:

с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;

с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года предельная величина процентов, признаваемых расходом, с 1 января по 30 июня 2010 года включительно принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 2 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В остальных случаях определение предельной величины налогооблагаемых процентов не зависит от даты возникновения обязательств, а зависит от момента возникновения расходов в виде процентов (письмо Минфина России от 21.09.2010 № 03-03-06/2/166).

Применяемая ставка рефинансирования ЦБ РФ

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств (дату первого перечисления денежных средств на расчетный счет Общества; дату подписания договора о переводе долга на Общество);

в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Налоговый учет процентов по долговым обязательствам

Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам закреплён в ст. 328 НК РФ.

Общество на основании аналитического учета внереализационных расходов ведет расшифровку расходов в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, кредита, и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

При этом в аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму расходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями

выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства с учетом ст. 269 НК РФ.

Сумма расхода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания расходов.

Общество в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязано отразить в составе расходов сумму процентов, причитающуюся к выплате на конец месяца.

При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 настоящего НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

Момент признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Согласно п.8 ст. 272 НК РФ по договорам займа, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

Таким образом, проценты по договорам займа признаются в составе внереализационных расходов равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.