

**ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Бухгалтерская (финансовая) и консолидированная финансовая отчетности эмитента за 2013 год, а также учетная политика эмитента на 2013 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

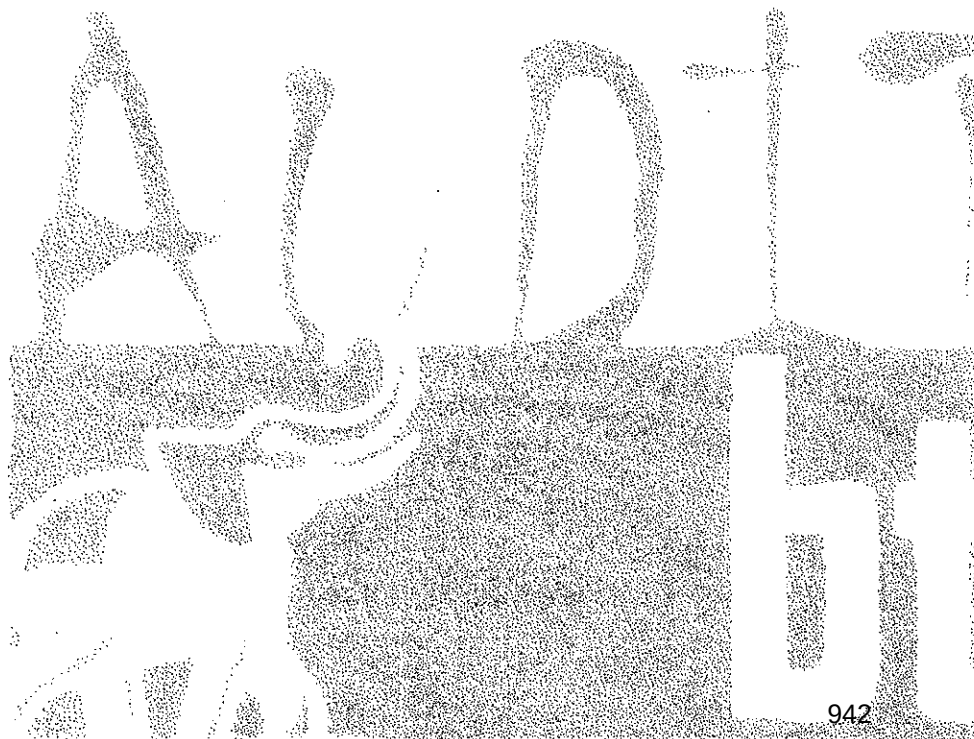
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



## Аудиторское заключение

о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс»  
за 2013 год

участникам, руководству, иным пользователям



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Участникам, руководству аудируемого лица, иным пользователям.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс».

**Место нахождения:** Российская Федерация, 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1107746601632.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

**Полное наименование:** Закрытое акционерное общество «Аудит БТ».

**Место нахождения:** 101000, г. Москва, Чистопрудный бульвар, д. 2, офис 29.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1037700240192.

**Данные о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:**

Закрытое акционерное общество «Аудит БТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»; номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10201005325.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
- Отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- Пояснений.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

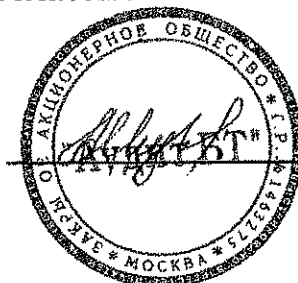
Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

## МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
Закрытого акционерного  
общества «Аудит БТ»



А.Н. Медведев

25 марта 2014 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2013 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по  
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2013 |
| 66999206   |    |      |
| 7709858440 |    |      |
| 65.2       |    |      |
| 65         |    | 34   |
| 384        |    |      |

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)

09028, Москва г, Подкопаевский пер, дом № 4

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код   | На 31 декабря<br>2013 г. | На 31 декабря<br>2012 г. | На 31 декабря<br>2011 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |       |                          |                          |                          |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |       |                          |                          |                          |
|           | 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  | 6 900 154                | 7 195 194                | 2 863 840                |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Предоставленные займы                                      |       | 5 225 925                | 5 520 965                | 2 863 840                |
|           | доля в УК                                                  |       | 1 674 229                | 1 674 229                | -                        |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180  | 197                      | 219                      | 553                      |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100  | 6 900 351                | 7 195 413                | 2 864 393                |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |       |                          |                          |                          |
|           | Запасы                                                     | 1210  | -                        | -                        | -                        |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220  | -                        | -                        | -                        |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230  | 1 066 196                | 221 091                  | 141 789                  |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 12301 | 20                       | 7                        | 3                        |
|           | 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 | 1 066 176                | 221 084                  | 141 786                  |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240  | 3 047 179                | 647                      | 622                      |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Долговые ценные бумаги                                     | 12401 | 25 839                   | 648                      | 622                      |
|           | Предоставленные займы                                      | 12402 | 3 021 340                | -                        | -                        |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250  | 20 684                   | 679                      | 902                      |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Расчетные счета                                            | 12501 | 20 684                   | 679                      | 902                      |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260  | 1                        | 3                        | 3                        |
|           | в том числе:                                               |       |                          |                          |                          |
|           | Расходы будущих периодов                                   | 12601 | 1                        | 3                        | 3                        |

|                     |      |            |           |           |
|---------------------|------|------------|-----------|-----------|
| Итого по разделу II | 1200 | 4 134 059  | 222 421   | 143 316   |
| БАЛАНС              | 1600 | 11 034 410 | 7 417 833 | 3 007 709 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код   | На 31 декабря<br>2013 г. | На 31 декабря<br>2012 г. | На 31 декабря<br>2011 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |       |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |       |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310  | 1 675 915                | 1 675 915                | 10                       |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320  | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340  | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350  | 830 000                  | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360  | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370  | 249 381                  | 224 251                  | 5 402                    |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300  | 2 755 296                | 1 900 166                | 5 412                    |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1410  | 5 254 277                | 5 500 000                | 3 000 000                |
|           | в том числе:                                                           |       |                          |                          |                          |
|           | Долгосрочные кредиты                                                   | 14101 | -                        | -                        | -                        |
|           | Долгосрочные займы                                                     | 14102 | 5 254 277                | 5 500 000                | 3 000 000                |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420  | 23 274                   | 16 958                   | 1 944                    |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430  | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400  | 5 277 551                | 5 516 958                | 3 001 944                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1510  | 3 000 000                | -                        | -                        |
|           | в том числе:                                                           |       |                          |                          |                          |
|           | Краткосрочные кредиты                                                  | 15101 | -                        | -                        | -                        |
|           | Краткосрочные займы                                                    | 15102 | 3 000 000                | -                        | -                        |
|           | Проценты по краткосрочным кредитам                                     | 15103 | -                        | -                        | -                        |
|           | Проценты по долгосрочным кредитам                                      | 15104 | -                        | -                        | -                        |
|           | Проценты по краткосрочным займам                                       | 15105 | -                        | -                        | -                        |
|           | Проценты по долгосрочным займам                                        | 15106 | -                        | -                        | -                        |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520  | 1 563                    | 710                      | 353                      |
|           | в том числе:                                                           |       |                          |                          |                          |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 15201 | 1 543                    | 664                      | 308                      |
|           | Расчеты с покупателями и заказчиками                                   | 15202 | -                        | -                        | -                        |
|           | Расчеты по налогам и сборам                                            | 15203 | -                        | 20                       | 19                       |
|           | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 15204 | -                        | 15                       | 18                       |
|           | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 15205 | -                        | 11                       | 7                        |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                             | 15208 | 20                       | -                        | -                        |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530  | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540  | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500  | 3 001 563                | 710                      | 353                      |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700  | 11 034 410               | 7 417 833                | 3 007 709                |

Руководитель

Баштанюк Елена Олеговна  
(подпись) (идентификация подписи)

24 марта 2014 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2013г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2013 |
| 66999206   |    |      |
| 7709858440 |    |      |
| 65.2       |    |      |
| 65         | 34 |      |
| 384        |    |      |

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

| Пояснения | Наименование показателя                               | Код  | За Январь - Декабрь<br>2013г. | За Январь - Декабрь<br>2012г. |
|-----------|-------------------------------------------------------|------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | Выручка                                               | 2110 | 799 330                       | 438 889                       |
|           | Себестоимость продаж                                  | 2120 | (747 784)                     | (341 327)                     |
|           | Валовая прибыль (убыток)                              | 2100 | 51 546                        | 97 562                        |
|           | Коммерческие расходы                                  | 2210 | -                             | -                             |
|           | Управленческие расходы                                | 2220 | (4 887)                       | (4 580)                       |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                            | 2200 | 46 659                        | 92 982                        |
|           | Доходы от участия в других организациях               | 2310 | -                             | -                             |
|           | Проценты к получению                                  | 2320 | -                             | -                             |
|           | Проценты к уплате                                     | 2330 | -                             | -                             |
|           | Прочие доходы                                         | 2340 | 1 009                         | 158 173                       |
|           | Прочие расходы                                        | 2350 | (16 200)                      | (16 958)                      |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                   | 2300 | 31 468                        | 234 197                       |
|           | Текущий налог на прибыль                              | 2410 | -                             | -                             |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства<br>(активы) | 2421 | (45)                          | 31 492                        |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств           | 2430 | (6 316)                       | (15 014)                      |
|           | Изменение отложенных налоговых активов                | 2450 | (22)                          | (334)                         |
|           | Прочее                                                | 2460 | -                             | -                             |
|           | Чистая прибыль (убыток)                               | 2400 | 25 130                        | 218 849                       |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                       | Код  | За Январь - Декабрь<br>2013г. | За Январь - Декабрь<br>2012г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>                                                                              |      |                               |                               |
|           | 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 | 25 130                        | 218 849                       |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                             | 2900 | -                             | -                             |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                        | 2910 | -                             | -                             |



Руководитель "РСП Финанс" Баштанюк Елена Олеговна  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2014 г. Л.О.К.Б.А. \* 2301099/170

**Отчет об изменениях капитала**  
**за Январь - Декабрь 2013г.**

| Коды       |    |      |  |
|------------|----|------|--|
| 0710003    |    |      |  |
| 31         | 12 | 2013 |  |
| 66999206   |    |      |  |
| 7709858440 |    |      |  |
| 65.2       |    |      |  |
| 65         |    | 34   |  |
| 384        |    |      |  |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" Форма по ОК/Д  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год)  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Прочее финансовое посредничество \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС  
 Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_ / частная \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 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 2011 г.                    | 3100 | 10               |                                             | -                  | -                 | 5 402                                        | 5 412     |
| <u>За 2012 г.</u>                                          |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Увеличение капитала - всего:                               | 3210 | ~ 1 675 905      |                                             | -                  | -                 | 218 849                                      | 1 894 754 |
| в том числе:                                               |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                             | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | 218 849                                      | 218 849   |
| 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 | 1 675 905        |                                             | -                  | -                 | -                                            | 1 675 905 |

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -         |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| убыток                                                      | 3221 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -         |
| переоценка имущества                                        | 3222 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3224 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -         |
| дивиденды                                                   | 3227 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -         |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X         |
| Изменение резервного капитала                               | 3240 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2012 г.                     | 3200 | 1 675 915        | -                                           | -                  | -                 | 224 251                                      | 1 900 166 |
| За 2013 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 | -                | -                                           | -                  | -                 | 25 130                                       | 25 130    |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                              | 3311 | X                | X                                           | X                  | X                 | 25 130                                       | 25 130    |
| переоценка имущества                                        | 3312 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | -         |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X         |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -         |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -         |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| убыток                                                      | 3321 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -         |
| переоценка имущества                                        | 3322 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -         |
| дивиденды                                                   | 3327 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -         |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X                                           | 830 000            | -                 | -                                            | X         |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2013 г.                     | 3300 | 1 675 915        | -                                           | 830 000            | -                 | 249 381                                      | 2 755 296 |

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

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2011 г. | Изменения капитала за 2012 г.   |                       | На 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| Капитал - всего                               |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 5 412                 | 218 849                         | 1 675 905             | 1 900 166             |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | 5 412                 | 218 849                         | 1 675 905             | 1 900 166             |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | 5 402                 | 218 849                         | -                     | 224 251               |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3501 | 5 402                 | 218 849                         | -                     | 224 251               |
| до корректировок                              | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 2 755 296             | 1 900 166             | 5 412                 |



Баштанюк Елена Олеговна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 марта 2014 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2013г.**

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 | 2013 |
| 66999206   |    |      |
| 7709858440 |    |      |
| 65.2       |    |      |
| 65         | 34 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь 2013г. | За Январь - Декабрь 2012г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                            |                            |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 3 784 129                  | 3 617 409                  |
| 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 | 2 999 625                  | 2 499 625                  |
| полученные проценты                                                                                                                 | 4115 | 784 133                    | 355 878                    |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 371                        | 121                        |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (3 759 704)                | (3 773 065)                |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                            |                            |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (4 621)                    | (773 771)                  |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (2 799)                    | (1 650)                    |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | (738 243)                  | (336 478)                  |
| налога на прибыль                                                                                                                   | 4124 | -                          | -                          |
| выплаты по социальному страхованию                                                                                                  | 4125 | (411)                      | (299)                      |
| перечисление в бюджет                                                                                                               | 4126 | (917)                      | (2 094)                    |
| представленные займы                                                                                                                | 4127 | (2 999 500)                | (2 657 125)                |
| вознаграждение за выпуск облигаций                                                                                                  | 4128 | (12 000)                   | -                          |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (1 213)                    | (1 648)                    |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | 24 425                     | (155 656)                  |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                            |                            |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | 20 580                     | 646                        |
| 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 | 20 580                     | 646                        |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                          | -                          |
|                                                                                                                                     | 4215 | -                          | -                          |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                          | -                          |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (25 000)                   | (650)                      |
| 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 | (25 000)                   | (650)                      |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                          | -                          |

|                                                    |      |         |     |
|----------------------------------------------------|------|---------|-----|
|                                                    | 4225 | -       | -   |
| прочие платежи                                     | 4229 | -       | -   |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (4 420) | (4) |



| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2013г. | За Январь - Декабрь<br>2012г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                               |                               |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | -                             | 159 171                       |
| в том числе:                                                                                                              |      |                               |                               |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | -                             | -                             |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                             | -                             |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                             | 157 495                       |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                             | 1 676                         |
|                                                                                                                           | 4315 | -                             | -                             |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                             | -                             |
|                                                                                                                           | 4320 | -                             | (3 734)                       |
| Платежи - всего                                                                                                           |      |                               |                               |
| 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 | -                             | -                             |
|                                                                                                                           | 4324 | -                             | -                             |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                             | (3 734)                       |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | -                             | 155 437                       |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                                | 4400 | 20 005                        | (223)                         |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода                                              | 4450 | 679                           | 902                           |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода                                               | 4500 | 20 684                        | 679                           |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | -                             | -                             |

Руководитель

(подпись)



Баштанюк Елена Олеговна

(расшифровка подписи)

24 марта 2014 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2013г.**

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

|            |    |    |
|------------|----|----|
| Коды       |    |    |
| 0710006    |    |    |
| 2013       | 12 | 31 |
| 66999206   |    |    |
| 7709858440 |    |    |
| 65.2       |    |    |
| 65         | 34 |    |
| 384        |    |    |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Экономической

деятельности

Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью

/ частная

Единица измерения: в тыс. рублей

| Наименование показателя                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь 2013г. | За Январь - Декабрь 2012г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| Остаток средств на начало отчетного года                                                  | 6100 | -                          | -                          |
| Поступило средств                                                                         |      |                            |                            |
| Вступительные взносы                                                                      | 6210 | -                          | -                          |
| Членские взносы                                                                           | 6215 | -                          | -                          |
| Целевые взносы                                                                            | 6220 | -                          | -                          |
| Добровольные имущественные взносы и пожертвования                                         | 6230 | -                          | -                          |
| Прибыль от предпринимательской деятельности организации                                   | 6240 | -                          | -                          |
| Прочие                                                                                    | 6250 | -                          | -                          |
| Всего поступило средств                                                                   | 6200 | -                          | -                          |
| Использовано средств                                                                      |      |                            |                            |
| Расходы на целевые мероприятия                                                            | 6310 | -                          | -                          |
| в том числе:                                                                              |      |                            |                            |
| социальная и благотворительная помощь                                                     | 6311 | -                          | -                          |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.                                       | 6312 | -                          | -                          |
| иные мероприятия                                                                          | 6313 | -                          | -                          |
| Расходы на содержание аппарата управления                                                 | 6320 | -                          | -                          |
| в том числе:                                                                              |      |                            |                            |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)                                   | 6321 | -                          | -                          |
| выплаты, не связанные с оплатой труда                                                     | 6322 | -                          | -                          |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки                                       | 6323 | -                          | -                          |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 | -                          | -                          |
| ремонт основных средств и иного имущества                                                 | 6325 | -                          | -                          |
| прочие                                                                                    | 6326 | -                          | -                          |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества                                | 6330 | -                          | -                          |
| Прочие                                                                                    | 6350 | -                          | -                          |
| Всего использовано средств                                                                | 6300 | -                          | -                          |
| Остаток средств на конец отчетного года                                                   | 6400 | -                          | -                          |

Руководитель



Баштанова Елена Олеговна

(расшифровка подписи)

24 марта 2014 г.

**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 | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |                                                 | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |   |
|                                            |      |            |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       |                          |                         |   |
| Нематериальные активы - всего в том числе: | 5100 | за 2013 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | - |
|                                            | 5110 | за 2012 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | - |
|                                            | 5101 | за 2013 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | - |
|                                            | 5111 | за 2012 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | - |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  |      | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                         | 5120 | 5121 | -                     | -                     | -                     |
| Всего                   |      |      |                       |                       |                       |
| в том числе:            |      |      |                       |                       |                       |

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года           |                                       |           |        | Изменения за период      |                                       |                                                 |                          | На конец периода                      |   |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|
|                         |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | Выбыло | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |   |
|                         |      |            |                          |                                       |           |        |                          |                                       |                                                 |                          |                                       |   |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2013 г. | -                        | -                                     | -         | -      | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     | - |
|                         | 5150 | за 2012 г. | -                        | -                                     | -         | -      | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     | - |
| в том числе:            | 5141 | за 2013 г. | -                        | -                                     | -         | -      | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     | - |
|                         | 5151 | за 2012 г. | -                        | -                                     | -         | -      | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     | - |

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

| Наименование показателя                                               | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |                                                        | На конец периода                                            |
|-----------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                       |      |            |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2013 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
|                                                                       | 5170 | за 2012 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
| в том числе:                                                          | 5161 | за 2013 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
|                                                                       | 5171 | за 2012 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2013 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
|                                                                       | 5190 | за 2012 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
| в том числе:                                                          | 5181 | за 2013 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |
|                                                                       | 5191 | за 2012 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           |

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период     | На начало года           |                         |           |                 | Изменения за период      |                         |                       |            | На конец периода         |                         |                          |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-----------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | выбыло объектов | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Переоценка | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5210 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
| в том числе:                                                                    | 5201 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5211 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5230 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
| в том числе:                                                                    | 5221 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5231 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -               | -                        | -                       | -                     | -          | -                        | -                       | -                        | -                       |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                                            | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                    |      |            |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего<br>в том числе: | 5240 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5250 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5241 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5251 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

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

| Наименование показателя                                                                                                      | Код  | за 2013 г. | за 2012 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего<br>в том числе: | 5260 | -          | -          |
|                                                                                                                              | 5261 | -          | -          |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:<br>в том числе:                    | 5270 | -          | -          |
|                                                                                                                              | 5271 | -          | -          |

#### 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 237                   | 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 (залоги и др.)                                                                          | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5287 | -                     | -                     | -                     |



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| 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 2013 г. | 7 195 194                | -                         | 2 999 500           | (273 200)                | -                         | -                                                                                | -                                                   | 9 921 494                | -                         |
|                                             | 5311 | за 2012 г. | 2 863 840                | -                         | 4 331 354           | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                   | 7 195 194                | -                         |
| в том числе:                                | 5302 | за 2013 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                                             | 5312 | за 2012 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего                       | 5305 | за 2013 г. | 648                      | -                         | 25 773              | (582)                    | -                         | -                                                                                | -                                                   | 25 839                   | -                         |
|                                             | 5315 | за 2012 г. | 622                      | -                         | 648                 | (622)                    | -                         | -                                                                                | -                                                   | 648                      | -                         |
| в том числе:                                | 5306 | за 2013 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                                             | 5316 | за 2012 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Финансовых вложений - итого                 | 5300 | за 2013 г. | 7 195 842                | -                         | 3 025 273           | (273 782)                | -                         | -                                                                                | -                                                   | 9 947 333                | -                         |
|                                             | 5310 | за 2012 г. | 2 864 462                | -                         | 4 332 002           | (622)                    | -                         | -                                                                                | -                                                   | 7 195 842                | -                         |

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                              | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                    | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                         |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                         | 5325 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                               | 5326 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                      | 5329 | -                     | -                     | -                     |

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                                                                                        | Код  | Период     | На начало года |                                         | Изменения за период   |                |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                |      |            | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего                                                                                                 | 5400 | за 2013 г. | -              | -                                       | 7                     | (7)            | -                             | -                             | X                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5420 | за 2012 г. | -              | -                                       | 11                    | (11)           | -                             | -                             | X                                         | -                | -                                       |
| в том числе:<br>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                 | 5401 | за 2013 г. | -              | -                                       | 7                     | (7)            | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5421 | за 2012 г. | -              | -                                       | 11                    | (11)           | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Готовая продукция                                                                                              | 5402 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5422 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Товары для перепродажи                                                                                         | 5403 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5423 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Товары и готовая продукция отгруженные                                                                         | 5404 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5424 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Затраты в незавершенном производстве                                                                           | 5405 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5425 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Прочие запасы и затраты                                                                                        | 5406 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5426 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5427 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5408 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5428 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |

#### 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|                                                  | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|                                                  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

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

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | Изменения за период           |                                           |                                                                       |                                                 |             | На конец периода                                   |                          |                                           |
|-------------------------------------------------|------|------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|
|                                                 |      |            | На начало года                |                                           | выбыло                                                                |                                                 |             | перевод из долго- в краткосро- ную задолжен- ность |                          | 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) | присчитанные проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат                   | восста- новление резерва |                                           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5521 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| в том числе:                                    |      |            |                               |                                           |                                                                       |                                                 |             |                                                    |                          |                                           |
|                                                 |      |            |                               |                                           |                                                                       |                                                 |             |                                                    |                          |                                           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5522 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5523 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| Прочая                                          | 5504 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5524 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5505 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5525 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2013 г. | 221 091                       | -                                         | 832 883                                                               | 235 611                                         | (223 389)   | -                                                  | -                        | 1 066 196                                 |
|                                                 | 5530 | за 2012 г. | 141 789                       | -                                         | 13 893                                                                | 207 194                                         | (141 785)   | -                                                  | -                        | 221 091                                   |
| в том числе:                                    |      |            |                               |                                           |                                                                       |                                                 |             |                                                    |                          |                                           |
|                                                 |      |            |                               |                                           |                                                                       |                                                 |             |                                                    |                          |                                           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5531 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2013 г. | 7                             | -                                         | 2 318                                                                 | -                                               | (2 305)     | -                                                  | -                        | 20                                        |
|                                                 | 5532 | за 2012 г. | 599                           | -                                         | 3                                                                     | -                                               | (596)       | -                                                  | -                        | 7                                         |
| Прочая                                          | 5513 | за 2013 г. | 221 084                       | -                                         | 830 565                                                               | 235 611                                         | (221 084)   | -                                                  | -                        | 1 066 176                                 |
|                                                 | 5533 | за 2012 г. | 141 190                       | -                                         | 13 890                                                                | 207 194                                         | (141 190)   | -                                                  | -                        | 221 084                                   |
|                                                 | 5514 | за 2013 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
|                                                 | 5534 | за 2012 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                               | -           | -                                                  | -                        | -                                         |
| Итого                                           | 5500 | за 2013 г. | 221 091                       | -                                         | 832 883                                                               | 235 611                                         | (223 389)   | -                                                  | X                        | 1 066 196                                 |
|                                                 | 5520 | за 2012 г. | 141 789                       | -                                         | 13 893                                                                | 207 194                                         | (141 785)   | -                                                  | X                        | 221 091                                   |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2013 г.         |                      | На 31 декабря 2012 г.         |                      | На 31 декабря 2011 г.         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                                                        | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                                                                       | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|                                                                              | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| 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                                                           |                                                  | выбыло    |                                  |                                                 |                          |
|                                                    |      |            |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |                                                 |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего    | 5551 | за 2013 г. | 5 500 000              | -                                                                     | -                                                | (245 723) | -                                | -                                               | 5 254 277                |
|                                                    | 5571 | за 2012 г. | 3 000 000              | 2 787 712                                                             | -                                                | (287 712) | -                                | -                                               | 5 500 000                |
| в том числе: кредиты                               | 5552 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5572 | за 2012 г. | -                      | 287 712                                                               | -                                                | (287 712) | -                                | -                                               | -                        |
| займы                                              | 5553 | за 2013 г. | 5 500 000              | 3 000 000                                                             | -                                                | (245 723) | -                                | -                                               | 8 254 277                |
|                                                    | 5573 | за 2012 г. | 3 000 000              | 2 500 000                                                             | -                                                | -         | -                                | -                                               | 5 500 000                |
| прочая                                             | 5554 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5574 | за 2012 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5555 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5575 | за 2012 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560 | за 2013 г. | 710                    | 3 001 563                                                             | -                                                | (710)     | -                                | -                                               | 3 001 563                |
|                                                    | 5580 | за 2012 г. | 353                    | 710                                                                   | -                                                | (353)     | -                                | -                                               | 710                      |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2013 г. | 664                    | 1 562                                                                 | -                                                | (664)     | -                                | -                                               | 1 562                    |
|                                                    | 5581 | за 2012 г. | 309                    | 664                                                                   | -                                                | (309)     | -                                | -                                               | 664                      |
| авансы полученные                                  | 5562 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5582 | за 2012 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563 | за 2013 г. | 35                     | 1                                                                     | -                                                | (35)      | -                                | -                                               | 1                        |
|                                                    | 5583 | за 2012 г. | 37                     | 35                                                                    | -                                                | (37)      | -                                | -                                               | 35                       |
| кредиты                                            | 5564 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5584 | за 2012 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| займы                                              | 5565 | за 2013 г. | -                      | 3 000 000                                                             | -                                                | -         | -                                | -                                               | 3 000 000                |
|                                                    | 5585 | за 2012 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| прочая                                             | 5566 | за 2013 г. | 11                     | -                                                                     | -                                                | (11)      | -                                | -                                               | -                        |
|                                                    | 5586 | за 2012 г. | 7                      | 4                                                                     | -                                                | (1 897)   | -                                | -                                               | 11                       |
|                                                    | 5567 | за 2013 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |



#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5593 | -                     | -                     | -                     |



в. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2013 г. | за 2012 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 | -                      | -        | -        | -                            | -                        |

| Наименование показателя |      | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                         | Код  |                       |                       |                       |
| Полученные - всего      | 5800 | 8 500 000             | 5 500 000             | 3 000 000             |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5801 | -                     | -                     | -                     |
|                         | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        |      |                       |                       |                       |
| в том числе:            | 5811 | -                     | -                     | -                     |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код        | за 2013 г.     |                 | за 2012 г.        |               |
|------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900       | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |            |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 | 5901       | -              | -               | -                 | -             |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905       | -              | -               | -                 | -             |
|                                    |            | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | за 2013 г. | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2012 г. | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       | за 2013 г. | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2012 г. | -              | -               | -                 | -             |



**KORTROS**

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

Подкопаевский пер., д.4, г.Москва, 109028  
тел.: (495) 755-80-81 (многоканальный), факс: (495) 755-80-81 (доб.5421)  
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770901001 [www.kortros.ru](http://www.kortros.ru)

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

### **К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД**

**Москва 2014**

### 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 сорок четыре тысячи 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 возмездного оказания услуг № БС-13-08 от 01.11.13 г.

### **Аудитор Общества:**

Закрытое акционерное общество «АУДИТ-БТ»

101000, Москва, Чистопрудный б-р, д.2, кв.29

ИНН 7706268228

КПП 770101001

ОГРН 1037700240192

### **Связанные стороны Общества:**

- Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД» (RSG INTERNATIONAL LTD) (местонахождение Наусис, 1 Карапатакис Билдинг, 6018, Ларнака, Кипр) - является Учредителем ООО «РСГ-Финанс». Доля в УК составляет 99,9 %;
- Общество с ограниченной ответственностью «Дирекция по проектированию и строительству» (ИНН 7726658264, местонахождение: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер, дом № 4) - является Учредителем ООО «РСГ-Финанс». Доля в УК составляет 0,01 %;
- ООО «Уральская компания развития» (ИНН 6670155917; ОГРН 1069670163375; местонахождение: 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ленина пр-кт, дом № 5, корпус Л, оф.404) ООО «РСГ-Финанс» владеет 100% долей УК ООО «Уральская компания развития».

- ООО «ОСЗ» (ИНН 7709895481; ОГРН 1127746046196; местонахождение: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер. д.4) ООО «РСГ-Финанс» владеет 0,01% долей УК ООО «ОСЗ».
- ООО «РСГ-Бизнес Сервис» (ИНН 7709772056; ОГРН 1077764215440; местонахождение: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер. д.4) ООО «РСГ-Финанс» владеет 0,02% долей УК ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

**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.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Согласно Протоколу ВСОУ от 26.12.2013 было принято решение внести вклад в имущество Общества на формирование его добавочного капитала общества с целью увеличения чистых активов путем передачи денежных средств в размере 830 000 000 рублей в срок до 30.06.2014. Данное обязательство в отражено в строке 1230 «Дебиторская задолженность» и строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса на 31.12.2013 г.

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 2013 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 по реализации кредитных средств (проценты от предоставленных займов) | 700 300 |
| Итого                                                                        | 700 300 |

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 2013 г. составили 1 009 тыс.руб., в т.ч.

|                                           |       |
|-------------------------------------------|-------|
| 91.01                                     |       |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е.       | 35    |
| Процентные поступления на остаток по р/сч | 371   |
| Реализация прочего имущества (паи)        | 603   |
| Итого                                     | 1 009 |

### Расходы организации:

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

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| 90.02                                   |         |
| Расходы по реализации кредитных средств | 747 784 |
| Итого                                   | 747 784 |

- управленческие расходы (учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы») – 4 887 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                                                    |        |
| Дополнительные расходы на организацию и содержание долга | 14 823 |
| Комиссии банков                                          | 724    |



|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Курсовые разницы по расчетам в у.е. | 71            |
| Расходы на приобретение паев        | 582           |
| <b>Итого</b>                        | <b>16 200</b> |

Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих счетах (20, 26, 91) – по состоянию на 31.12.2013 сумма расходов, не принятых в уменьшение налогооблагаемой базы, составила 259 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 вложения» 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 31.12.2013 г. составляет 9 947 333 тыс. руб., в т.ч.

|                                                         |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Доли в УК                                               | 1 674 229        |
| Уральская компания развития ООО (100 %)                 | 1 674 229        |
| Паи                                                     | 25 839           |
| Стратегия (РСГ-Новое жилье)                             | 839              |
| Капитал Рента                                           | 25 000           |
| Предоставленные займы                                   | 8 247 265        |
| Эморилайн Холдингс Лимитед (EMORYLANE HOLDINGS LIMITED) | 8 247 265        |
| <b>Итого</b>                                            | <b>9 947 333</b> |

#### **Займы полученные:**

26 ноября 2013 г. Общество разместило Биржевые Облигации БО-01.

##### **Основные условия выпуска:**

Количество - 3 000 000 шт.

Номинальная стоимость - 1 000 руб.

Объем облигационного займа – 3 000 000 000 руб.

Купонный период – 182 дня

Срок обращения – 1092 дня

Ставка купонов – фиксированная

Цена размещения – 100 % от номинальной стоимости

Организаторы – Открытое акционерное общество Банк "ОТКРЫТИЕ", Открытое акционерное общество Банк "Зенит", Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк»

Вторичное обращение облигаций - ММВБ

В учете Общества на счете 67.03 «Долгосрочные займы» отражены облигационные займы на сумму 8 254 277 тыс.руб.

#### Судебные разбирательства

В 2013 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2013 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2013 году.

#### Резервы:

Общество в течение 2013 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 )<br>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<br>Pentium HDD 7200 SATA DVDRW 4GB PC3-10600<br>DDR3 1333 Win7 P | 19  |
| Итого, тыс.руб.                                                                                            | 237 |

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

|                                                      |                        |                                                                                             |
|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Обеспечения<br>обязательств и платежей<br>полученные | 8 500 000 000 тыс.руб. | Поручительство RSG International Ltd,<br>Larnaca, Cyprus (обеспечение выпуска<br>облигаций) |
|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|

По состоянию на 31.12.2013 г. Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 25 130 тыс.руб.

#### События после отчетной даты

Общество не осуществляло после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Генеральный директор



Баштанюк Е.О.

Аудиторское заключение  
о консолидированной финансовой отчетности  
**ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней компании**  
за 2013 год

*Апрель 2014 г.*

| <b>Содержание</b>                                                         | <b>Стр.</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 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                                                       | 22          |
| 4. Инвестиционное имущество                                               | 22          |
| 5. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                     | 23          |
| 6. Доходы и расходы                                                       | 24          |
| 7. Займы выданные                                                         | 25          |
| 8. Кредиты и займы полученные                                             | 25          |
| 9. Выпущенные долговые ценные бумаги                                      | 26          |
| 10. Налог на прибыль                                                      | 26          |
| 11. Расчеты и операции со связанными сторонами                            | 28          |
| 12. Цели и политика управления финансовыми рисками                        | 29          |
| 13. Управление капиталом                                                  | 31          |
| 14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски | 32          |
| 15. События после отчетной даты                                           | 33          |

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам ООО «РСГ-Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней организации, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, 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.

### **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 2013 г. и 2012 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 и 2012 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»

29 апреля 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 2013 г.**  
*(в тысячах российских рублей)*

| <b>За год, закончившийся 31 декабря</b>                                |              |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|
|                                                                        | <b>Прим.</b> | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b>  |
| Процентные и аналогичные доходы                                        | 6, 11        | 799 701        | 421 049         |
| Процентные и аналогичные расходы                                       | 6            | (807 502)      | (434 383)       |
| <b>Чистый процентный расход</b>                                        |              | <b>(7 801)</b> | <b>(13 334)</b> |
| Прочие операционные доходы                                             | 6, 11        | —              | 17 856          |
| Расходы на персонал                                                    |              | (2 469)        | (2 819)         |
| Консультационные услуги                                                | 11           | (2 384)        | (858)           |
| Доход от изменения справедливой стоимости<br>инвестиционного имущества |              | 100 283        | —               |
| Прочие операционные расходы                                            | 11           | (7 479)        | (4 702)         |
| <b>Операционная прибыль</b>                                            |              | <b>87 951</b>  | <b>9 477</b>    |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>                             |              | <b>80 150</b>  | <b>(3 857)</b>  |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль                                    |              | (16 157)       | 765             |
| <b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>                                  |              | <b>63 993</b>  | <b>(3 092)</b>  |
| Приходящаяся на:                                                       |              |                |                 |
| Участников материнской компании                                        |              | 63 993         | (3 092)         |
| Неконтрольные доли участия                                             |              | —              | —               |

Генеральный директор

29 апреля 2014 г.



Баштанюк Е.О.

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**  
*(в тысячах российских рублей)*

|                                                                                                                  | За год, закончившийся 31 декабря |          |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|---------|
|                                                                                                                  | Прим.                            | 2013 г.  | 2012 г. |
| Чистая прибыль/(убыток) за год                                                                                   |                                  | 63 993   | (3 092) |
| Прочий совокупный доход                                                                                          |                                  |          |         |
| <i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i> |                                  |          |         |
| Прочие расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи                                            |                                  | (14 917) | —       |
| Влияние налога на прибыль                                                                                        |                                  | 2 983    | —       |
| Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах  |                                  | 11 934   | —       |
| Итого совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов                                                              |                                  | 52 059   | (3 092) |
| Приходящийся на:                                                                                                 |                                  |          |         |
| Участников материнской компании                                                                                  |                                  | 52 059   | (3 092) |
| Неконтрольные доли участия                                                                                       |                                  | —        | —       |

Генеральный директор

29 апреля 2014 г.



Баштанюк Е.О.



**Консолидированный отчет о финансовом положении****по состоянию на 31 декабря 2013 г.***(в тысячах российских рублей)*

|                                                                 | <i>Прим.</i> | <b>На 31 декабря<br/>2013 г.</b> | <b>На 31 декабря<br/>2012 г.</b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Активы</b>                                                   |              |                                  |                                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                      |              |                                  |                                  |
| Процентные займы выданные                                       | 7, 11        | 5 225 925                        | 5 520 965                        |
| Инвестиционное имущество                                        | 3, 4         | 1 287 239                        | 1 165 704                        |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи              | 3, 5         | 99 378                           | 108 453                          |
| Прочие внеоборотные финансовые активы                           |              | 839                              | 648                              |
|                                                                 |              | <b>6 613 381</b>                 | <b>6 795 770</b>                 |
| <b>Оборотные активы</b>                                         |              |                                  |                                  |
| Процентные займы выданные                                       | 7, 11        | 3 256 951                        | 207 194                          |
| Дебиторская задолженность                                       | 11           | 7 141                            | 16 380                           |
| Денежные средства и их эквиваленты                              | 11           | 45 780                           | 1 041                            |
|                                                                 |              | <b>3 309 872</b>                 | <b>224 615</b>                   |
| <b>Итого активы</b>                                             |              | <b>9 923 253</b>                 | <b>7 020 385</b>                 |
| <b>Капитал и обязательства</b>                                  |              |                                  |                                  |
| <b>Капитал</b>                                                  |              |                                  |                                  |
| Уставный капитал                                                | 3            | 1 675 915                        | 1 675 915                        |
| Добавочный капитал                                              | 3            | 157 495                          | 157 495                          |
| Прочие фонды                                                    | 3            | (696 067)                        | (696 067)                        |
| Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи              |              | (11 934)                         | —                                |
| Нераспределенная прибыль                                        |              | 72 375                           | 8 382                            |
| <b>Капитал, приходящийся на участников материнской компании</b> |              | <b>1 197 784</b>                 | <b>1 145 725</b>                 |
| Неконтрольные доли участия                                      |              | —                                | —                                |
| <b>Итого капитал</b>                                            |              | <b>1 197 784</b>                 | <b>1 145 725</b>                 |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                               |              |                                  |                                  |
| Выпущенные долговые ценные бумаги                               | 9            | 2 949 753                        | 5 478 460                        |
| Кредиты и займы полученные                                      | 8, 11        | 89 094                           | 47 128                           |
| Отложенные налоговые обязательства                              | 10           | 259 523                          | 246 349                          |
|                                                                 |              | <b>3 298 370</b>                 | <b>5 771 937</b>                 |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                              |              |                                  |                                  |
| Выпущенные долговые ценные бумаги                               | 9            | 5 415 356                        | 93 512                           |
| Кредиторская задолженность                                      | 11           | 11 486                           | 8 219                            |
| Резервы                                                         |              | 257                              | 992                              |
|                                                                 |              | <b>5 427 099</b>                 | <b>102 723</b>                   |
| <b>Итого обязательства</b>                                      |              | <b>8 725 469</b>                 | <b>5 874 660</b>                 |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                            |              | <b>9 923 253</b>                 | <b>7 020 385</b>                 |

Генеральный директор

29 апреля 2014 г.



Баштанюк Е.О.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

(в тысячах российских рублей)

|                                                                                                | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности:</b>                                 |                                                |                                                |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения                                                            | 80 150                                         | (3 857)                                        |
| Корректировки на:                                                                              |                                                |                                                |
| Процентные и аналогичные доходы                                                                | (799 701)                                      | (421 049)                                      |
| Процентные и аналогичные расходы                                                               | 806 649                                        | 434 383                                        |
| Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества                            | (100 283)                                      | —                                              |
| Списание НДС к возмещению                                                                      | 289                                            | 1 185                                          |
| Изменение резервов                                                                             | 279                                            | 596                                            |
| Другие финансовые (доходы)/расходы                                                             | 833                                            | (6)                                            |
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b> | <b>(11 784)</b>                                | <b>11 252</b>                                  |
| <b>Изменения оборотного капитала:</b>                                                          |                                                |                                                |
| Увеличение дебиторской задолженности                                                           | 8 950                                          | (14 483)                                       |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности                                             | (14 654)                                       | 359                                            |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                    | (122)                                          | —                                              |
| <b>Отток денежных средств по операционной деятельности</b>                                     | <b>(17 610)</b>                                | <b>(2 872)</b>                                 |
| Займы выданные                                                                                 | (3 005 342)                                    | (2 657 125)                                    |
| Погашение займов выданных                                                                      | 273 200                                        | —                                              |
| Проценты полученные                                                                            | 770 913                                        | 355 045                                        |
| Размещение долговых ценных бумаг                                                               | 2 999 625                                      | 2 488 305                                      |
| Погашение долговых ценных бумаг                                                                | (245 723)                                      | —                                              |
| Получение кредитов и займов                                                                    | 36 330                                         | 287 712                                        |
| Погашение кредитов и займов                                                                    | —                                              | (287 712)                                      |
| Проценты и банковские комиссии выплаченные                                                     | (745 000)                                      | (342 727)                                      |
| <b>Чистый (отток)/поступление денежных средств по операционной деятельности</b>                | <b>66 393</b>                                  | <b>(159 374)</b>                               |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:</b>                               |                                                |                                                |
| Приобретение инвестиционного имущества                                                         | (21 252)                                       | —                                              |
| Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов                                            | (773)                                          | (648)                                          |
| Поступления от продажи прочих внеоборотных финансовых активов                                  | —                                              | 628                                            |
| <b>Чистый (отток) денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                          | <b>(22 025)</b>                                | <b>(20)</b>                                    |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности:</b>                                   |                                                |                                                |
| Взнос в капитал от учредителя (Примечание 3)                                                   | —                                              | 157 495                                        |
| Оплата увеличения уставного капитала (Примечание 3)                                            | —                                              | 2 038                                          |
| <b>Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности</b>                          | <b>—</b>                                       | <b>159 533</b>                                 |
| Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты                        | 371                                            | —                                              |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                                    | <b>44 739</b>                                  | <b>139</b>                                     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>                                    | <b>1 041</b>                                   | <b>902</b>                                     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                                     | <b>45 780</b>                                  | <b>1 041</b>                                   |

Генеральный директор



Баштанюк Е.О.

29 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

(в тысячах российских рублей)

|                                                    | Уставный<br>капитал | Добавоч-<br>ный<br>капитал | Прочие<br>фонды  | Фонд<br>инстру-<br>ментов,<br>имеющих-<br>ся в нали-<br>чии для<br>продажи | Нераспре-<br>деленная<br>прибыль | Итого            | Неконт-<br>рольная<br>доля<br>участия | Итого<br>капитал |
|----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| На 31 декабря 2011 г.                              | 10                  | —                          | —                | —                                                                          | 11 474                           | 11 484           | —                                     | 11 484           |
| Убыток за отчетный<br>период                       | —                   | —                          | —                | —                                                                          | (3 092)                          | (3 092)          | —                                     | (3 092)          |
| Итого совокупный<br>убыток                         | —                   | —                          | —                | —                                                                          | (3 092)                          | (3 092)          | —                                     | (3 092)          |
| Увеличение уставного<br>капитала<br>(Примечание 3) | 1 675 905           | —                          | (696 067)        | —                                                                          | —                                | 979 838          | —                                     | 979 838          |
| Взнос в капитал от<br>участника<br>(Примечание 3)  | —                   | 157 495                    | —                | —                                                                          | —                                | 157 495          | —                                     | 157 495          |
| На 31 декабря 2012 г.                              | <u>1 675 915</u>    | <u>157 495</u>             | <u>(696 067)</u> | <u>—</u>                                                                   | <u>8 382</u>                     | <u>1 145 725</u> | <u>—</u>                              | <u>1 145 725</u> |
| Прибыль за отчетный<br>период                      | —                   | —                          | —                | —                                                                          | 63 993                           | 63 993           | —                                     | 63 993           |
| Прочий совокупный<br>доход/(убыток)                | —                   | —                          | —                | (11 934)                                                                   | —                                | (11 934)         | —                                     | (11 934)         |
| Итого совокупный<br>доход                          | —                   | —                          | —                | (11 934)                                                                   | 63 993                           | 52 059           | —                                     | 52 059           |
| На 31 декабря 2013 г.                              | <u>1 675 915</u>    | <u>157 495</u>             | <u>(696 067)</u> | <u>(11 934)</u>                                                            | <u>72 375</u>                    | <u>1 197 784</u> | <u>—</u>                              | <u>1 197 784</u> |

Генеральный директор

29 апреля 2014 г.



Баштанюк Е.О.

(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 2013 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 30 апреля 2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» «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.

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 «В-/В» со стабильным ростом. Данный рейтинг на 31 декабря 2013 г. не менялся.

## 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 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 2013 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.

За 2013 год Группа отразила приток денежных средств по операционной деятельности в размере 66 393 тыс. рублей и чистую прибыль в размере 52 059 тыс. 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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2 Изменения учетной политики

#### 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «Инвестиционные компании» (Поправки 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», поправки к МСФО (IFRS) 9 | Разъяснение новых требований к классификации и оценке финансовых активов и обязательств и к прекращению их признания. Поправки относятся к учету хеджирования, с целью наиболее достоверного отражения их процедур по управлению рисками.                                                                                                                                                                                 | Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Дата вступления в силу поправок к МСФО (IFRS) 9 будет определена позже | 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. Поправки к МСФО (IFRS) 9 не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»                                              | Данные поправки уточняют, что раскрытие информации о стоимости возмещения требуется для обесцененного актива или группы активов, а не для каждой ЕГДС, на которую распределяется существенная часть гудвила.                                                                                                                                                                                                              | 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 (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»         | В рамках данных поправок разъясняется значение фразы в «настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как правильно применять категории взаимозачета в отношении систем расчетов (таких, как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.                                           | 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)

### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, требующие пересчета информации, раскрытой в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.) и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В 2013 г. Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

#### **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Иерархия источников справедливой стоимости представлена в Примечании 12.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

#### **Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»**

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении, представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

#### **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.)**

В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) на ретроспективной основе, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) требует раскрытия большего объема информации. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на отчетность Группы.

#### **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**

Новый стандарт предусматривает изменение концепции определения контроля над компаниями, включая компании специального назначения. Применение МСФО (IFRS 10) не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы. В текущем году Группа продолжала консолидировать дочернюю компанию, доля владения в которой составляет 100%.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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.

##### *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.



*(в тысячах российских рублей)*

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

#### *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.

#### *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 (ПГДП), за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива или ПГДП. 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 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.



## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

#### *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.

### 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 выданные, а также котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

#### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 процентных и аналогичных доходов 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 долговыми ценными бумагами. 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 нереализованные 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 составе процентных и аналогичных расходов).

Группа оценивает 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.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 понесения 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.

#### *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 процентных и аналогичных расходов 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 (продолжение)

*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 процентных и прочих доходов. 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.

#### 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.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

#### 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.

### 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.

#### *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 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 простота 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.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.10 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 влияющей 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 уменьшение 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. Такие 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. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.11 Капитал

#### *Уставный капитал*

Уставный капитал сформирован из взносов участников общества в суммах, установленных учредительными документами общества.

#### *Добавочный капитал*

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

На счете добавочного капитала также могут учитываться добровольные взносы в капитал от участников общества, не предусматривающие изменения долей участия.

#### *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

### 2.12 Процентные и аналогичные доходы и расходы

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 доходы и расходы отражаются в соответствующих статьях в отчете о прибылях и убытках.

### 2.13 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.

(в тысячах российских рублей)

### 3. Уставный капитал

Уставный капитал «РСГ-Финанс» состоит из номинальной стоимости долей участников и составляет 1 675 915 тыс. рублей. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. С декабря 2012 года в соответствии с Уставом, участники не имеют права требовать выплаты своих долей в денежном выражении при выходе из состава участников.

#### Увеличение уставного капитала

30 ноября 2012 г. участниками компании было принято решение об увеличении уставного капитала ООО «РСГ-Финанс» на 1 675 905 тыс. рублей. В качестве оплаты части уставного капитала в размере 1 674 229 тыс. 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 тыс. рублей была внесена участниками компании денежными средствами. Общая сумма полученных денежных средств составила 2 038 тыс. рублей, включая 362 тыс. 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»:

|                                                                          | <u>1 декабря 2012 г.</u> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 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)                  |
| <b>Справедливая стоимость чистых активов до учета отложенного налога</b> | <b>1 222 366</b>         |
| Отложенные налоговые обязательства, признанные в составе капитала        | (244 204)                |
| <b>Справедливая стоимость чистых активов с учетом отложенного налога</b> | <b>978 162</b>           |

#### 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 тыс. 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.



(в тысячах российских рублей)

**4. Инвестиционное имущество (продолжение)**

Движение инвестиционного имущества по состоянию на отчетную дату приведено ниже:

|                                                                      | 2013             | 2012             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Справедливая стоимость на 1 января</b>                            | <b>1 165 704</b> | —                |
| Приобретения                                                         | —                | 1 165 704        |
| Приобретения (последующие затраты)                                   | 21 252           | —                |
| Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества | 100 283          | —                |
| <b>Справедливая стоимость на 31 декабря</b>                          | <b>1 287 239</b> | <b>1 165 704</b> |

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении инвестиционного имущества раскрыта в Примечании 12.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционного имущества

| Тип имущества                           | Методика оценки                                | Значительные ненаблюдаемые исходные данные                                | Диапазон (средневзвешенное значение) |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Земельные участки площадью 84.18 гектар | Комбинация доходного и сравнительного подходов | Рост цен на земельные участки                                             | 3% в год                             |
|                                         |                                                | Ставка дисконтирования                                                    | 12.9-15.2%                           |
|                                         |                                                | Доля участка, отводимая под строительство дорог и объектов инфраструктуры | 25% от площади участка               |
|                                         |                                                | Дисконт в отношении цен на участки – аналоги                              | 5%                                   |

Справедливая стоимость инвестиционного имущества определялась с помощью доходного подхода с использованием сравнительных данных по земельным участкам – аналогам. Определение справедливой стоимости посредством доходного подхода исходит из допущения о том, что справедливая 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.

Значительное увеличение (уменьшение) показателя роста цен в годовом исчислении, без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному увеличению (уменьшению) справедливой стоимости инвестиционного имущества. Значительное увеличение (уменьшение) доли участка, отводимой под строительство дорог и объектов инфраструктуры, ставки дисконтирования, и дисконта в отношении цен на участки-аналоги без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному снижению (увеличению) справедливой стоимости.

**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 2013 г. основным активом «ЖСПК-Академическое» является право аренды земельного участка площадью 25 гектар, находящегося в непосредственной близости от района «Академический».

Справедливая стоимость паев (инвестиций) определяется на основе справедливой стоимости права аренды земельного участка, которая была определена независимым оценщиком посредством комбинации доходного и сравнительного подходов. Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи раскрыта в Примечании 12.

В течение 2013 года справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 14 917 тыс. рублей, что отражено в составе прочего совокупного дохода.

(в тысячах российских рублей)

**5. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)**

|                                                                | 2013          | 2012           |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Справедливая стоимость на 1 января                             | 108 453       | –              |
| Приобретения                                                   | 5 842         | 108 453        |
| Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов | (14 917)      | –              |
| <b>Справедливая стоимость на 31 декабря</b>                    | <b>99 378</b> | <b>108 453</b> |

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки:

| Тип актива                                                                                   | Методика оценки                                | Значительные ненаблюдаемые исходные данные   | Диапазон (средневзвешенное значение) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| Имеющиеся в наличии для продажи пай в «ЖСПК-Академическое» (право аренды земельного участка) | Комбинация доходного и сравнительного подходов | Дисконт в отношении цен на участки - аналоги | 10%                                  |
|                                                                                              |                                                | Ставка дисконтирования                       | 20%                                  |

Увеличение (уменьшение) дисконта в отношении цен на участки-аналоги и ставки дисконтирования приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости финансовых активов.

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

Ниже приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

|                                | За годы по 31 декабря |                |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                | 2013 г.               | 2012 г.        |
| Проценты по займам выданным    | 799 330               | 421 049        |
| Проценты по средствам в банках | 371                   | –              |
|                                | <b>799 701</b>        | <b>421 049</b> |

*Прочие операционные доходы*

Прочие операционные доходы представляют собой агентское вознаграждение по привлечению финансирования для инвестиционных проектов компаний «ГК КОРТРОС», 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 |                |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                        | 2013 г.               | 2012 г.        |
| Проценты по долговым ценным бумагам выпущенным         | 801 866               | 413 936        |
| Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам | 5 636                 | 20 447         |
|                                                        | <b>807 502</b>        | <b>434 383</b> |

(в тысячах российских рублей)

**7. Займы выданные**

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

|                                           | <i>На 31 декабря<br/>2013 г.</i> | <i>На 31 декабря<br/>2012 г.</i> |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Долгосрочные займы выданные</b>        |                                  |                                  |
| Займы к получению от связанных сторон     | 5 225 925                        | 5 520 965                        |
| <b>Итого долгосрочные займы выданные</b>  | <b>5 225 925</b>                 | <b>5 520 965</b>                 |
| <b>Краткосрочные займы выданные</b>       |                                  |                                  |
| Займы к получению от связанных сторон     | 3 256 951                        | 207 194                          |
| <b>Итого краткосрочные займы выданные</b> | <b>3 256 951</b>                 | <b>207 194</b>                   |

На 31 декабря 2013 г. долгосрочные и краткосрочные займы выданные в размере 5 225 925 и 3 256 951 тыс. рублей представляют собой займы, выданные Emorylane Holdings Limited (Кипр), компании, находящейся под общим контролем (2012 г.: 5 520 965 и 207 194 тыс. рублей соответственно).

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

|                   | <i>Краткосрочные займы выданные</i> |                | <i>Долгосрочные займы выданные</i> |                |
|-------------------|-------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
|                   | <i>2013 г.</i>                      | <i>2012 г.</i> | <i>2013 г.</i>                     | <i>2012 г.</i> |
| Связанные стороны | 13,4-14,4%                          | 13,4-13,8%     | 13,8-14,5%                         | 13,4-13,8%     |

**8. Кредиты и займы полученные**

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

|                                                      | <i>Срок погашения</i> | <i>На 31 декабря<br/>2013 г.</i> | <i>На 31 декабря<br/>2012 г.</i> |
|------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Долгосрочные</b>                                  |                       |                                  |                                  |
| Связанные стороны                                    | 31.12.2020            | 89 094                           | 47 128                           |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы полученные</b> |                       | <b>89 094</b>                    | <b>47 128</b>                    |

Все кредиты и займы были привлечены в российских рублях.

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

|                   | <i>Долгосрочные займы полученные</i> |                               |
|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
|                   | <i>31 декабря<br/>2013 г.</i>        | <i>31 декабря<br/>2012 г.</i> |
| Связанные стороны | 10,0-11,0%                           | 10,0-11,0%                    |

В 2013 и 2012 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 КОРТРОС»). Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском облигаций, в сумме 19 879 тыс. 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.

В течение 2013 года «РСГ-Финанс» перевыпустила облигации по первому траншу в количестве 659,855 штук по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая.

17 октября 2012 г. «РСГ-Финанс» выпустило второй транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 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 учитываются по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском второго транша облигаций, в сумме 11 695 тыс. рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

27 декабря 2013 г. компания объявила о частичном выкупе второго выпуска облигаций. Ценные бумаги были выкуплены в количестве 245 723 штуки по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая. Процентная ставка после выкупа не изменилась.

22 ноября 2013 г. «РСГ-Финанс» выпустило третий транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 18 ноября 2016 г. под процентную ставку 12,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском третьего транша облигаций, в сумме 13 949 тыс. рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

## 10. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль.

|                                                                                        | За годы по 31 декабря |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|
|                                                                                        | 2013 г.               | 2012 г.    |
| Текущий налог на прибыль                                                               | —                     | —          |
| Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | (16 157)              | 765        |
| <b>Доход/(расход) по налогу на прибыль</b>                                             | <b>(16 157)</b>       | <b>765</b> |

Ниже представлен расчет, произведенный для приведения расхода по налогу на прибыль рассчитанного как произведение прибыли до налогообложения на установленную налоговым законодательством РФ ставку налога на прибыль, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы по 31 декабря:

|                                                                                      | 2013            | 2012           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>                                           | <b>80 150</b>   | <b>(3 857)</b> |
| Налог на прибыль по ставке 20%, установленной законодательством РФ                   | (16 030)        | 771            |
| Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу                               | —               | —              |
| Прочее                                                                               | (127)           | (6)            |
| <b>Доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках</b> | <b>(16 157)</b> | <b>765</b>     |

(в тысячах российских рублей)

**10. Налог на прибыль (продолжение)**

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:

| <b>Отложенные налоговые<br/>(обязательства)/активы</b>                      | <b>На 31 декабря<br/>2013 г.</b> | <b>Отражено в<br/>составе<br/>прибылей и<br/>убытков</b> | <b>Отражено в<br/>составе<br/>прочего<br/>совокупного<br/>дохода</b> | <b>На 31 декабря<br/>2012 г.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Инвестиционное имущество                                                    | (249 664)                        | (18 510)                                                 | –                                                                    | (231 154)                        |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии<br>для продажи                       | (14 082)                         | (1 361)                                                  | 2 983                                                                | (15 704)                         |
| Кредиторская задолженность                                                  | 345                              | 17 105                                                   | –                                                                    | (16 760)                         |
| Кредиты и займы                                                             | (1 105)                          | (15 499)                                                 | –                                                                    | 14 394                           |
| Убытки, перенесенные на будущее                                             | 4 979                            | 2 104                                                    | –                                                                    | 2 875                            |
| Прочие                                                                      | 4                                | 4                                                        | –                                                                    | –                                |
| <b>Чистые отложенные налоговые<br/>(обязательства)/активы на конец года</b> | <b>(259 523)</b>                 | <b>(16 157)</b>                                          | <b>2 983</b>                                                         | <b>(246 349)</b>                 |

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

По временной разнице в сумме 978,162 тыс. 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 2013, 2012 гг., представлен далее.

| <i>На 31 декабря 2013 г.</i> | <i>Процентные<br/>займы<br/>выданные</i> | <i>Денежные<br/>средства и их<br/>эквиваленты</i> | <i>Процентные<br/>кредиты и<br/>займы<br/>полученные</i> | <i>Авансы<br/>полученные</i> | <i>Кредиторская<br/>задолженность</i> |
|------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Компании под общим контролем | 8 482 876                                | 45 726                                            | 89 094                                                   | 6 755                        | 1 765                                 |
| <b>Итого</b>                 | <b>8 482 876</b>                         | <b>45 726</b>                                     | <b>89 094</b>                                            | <b>6 755</b>                 | <b>1 765</b>                          |

| <i>На 31 декабря 2012 г.</i> | <i>Процентные<br/>займы<br/>выданные</i> | <i>Денежные<br/>средства и их<br/>эквиваленты</i> | <i>Процентные<br/>кредиты и<br/>займы<br/>полученные</i> | <i>Авансы<br/>полученные</i> | <i>Кредиторская<br/>задолженность</i> |
|------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Компании под общим контролем | 5 728 159                                | 13 220                                            | 813                                                      | 47 128                       | 8 150                                 |
| <b>Итого</b>                 | <b>5 728 159</b>                         | <b>13 220</b>                                     | <b>813</b>                                               | <b>47 128</b>                | <b>8 150</b>                          |

| <i>На 31 декабря 2013 г.</i> | <i>Процентные и<br/>аналогичные<br/>доходы</i> | <i>Прочие<br/>операционные<br/>доходы</i> | <i>Прочие<br/>операционные<br/>расходы</i> | <i>Процентные<br/>расходы</i> |
|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|
| Компании под общим контролем | 799 330                                        | –                                         | 2 323                                      | 5 636                         |
| <b>Итого</b>                 | <b>799 330</b>                                 | <b>–</b>                                  | <b>2 323</b>                               | <b>5 636</b>                  |

| <i>На 31 декабря 2012 г.</i> | <i>Процентные и<br/>аналогичные<br/>доходы</i> | <i>Прочие<br/>операционные<br/>доходы</i> | <i>Прочие<br/>операционные<br/>расходы</i> | <i>Консульта-<br/>ционные<br/>услуги</i> |
|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| Компании под общим контролем | 421 049                                        | 17 840                                    | 3 332                                      | 203                                      |
| <b>Итого</b>                 | <b>421 049</b>                                 | <b>17 840</b>                             | <b>3 332</b>                               | <b>203</b>                               |

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 2013 и 2012 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**

|                       | <i>За год по<br/>31 декабря 2013 г.</i> | <i>За год по<br/>31 декабря 2012 г.</i> |
|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Заработная плата      | 1 879                                   | 2 099                                   |
| Прочее вознаграждение | 590                                     | 902                                     |

## 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 2013 и 2012 гг., представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 7. Высокая концентрация кредитного риска обусловлена тем, что займы выданы одной компании, находящейся под общим контролем.

Группа не имеет просроченных и обесцененных финансовых активов на 31 декабря 2013 и 2012 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 финансирования 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 непроемкие финансовые инструменты. Далее в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

| На 31 декабря 2013 г.                                   | Менее<br>12 месяцев | От 1 года<br>до 2 лет | От 2 до<br>5 лет | Более<br>5 лет | Итого             |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|----------------|-------------------|
| <b>Беспроцентная задолженность</b>                      |                     |                       |                  |                |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 3 525               | –                     | –                | –              | 3 525             |
| <b>Задолженность с фиксированной процентной ставкой</b> |                     |                       |                  |                |                   |
| Процентные кредиты и займы                              | –                   | 47 362                | –                | 81 037         | 128 399           |
| Выпущенные долговые ценные бумаги                       | 6 251 036           | 381 452               | 3 381 452        | –              | 10 013 940        |
| <b>Итого</b>                                            | <b>6 254 561</b>    | <b>428 814</b>        | <b>3 381 452</b> | <b>81 037</b>  | <b>10 145 864</b> |
| На 31 декабря 2012 г.                                   | Менее<br>12 месяцев | От 1 года<br>до 2 лет | От 2 до<br>5 лет | Более<br>5 лет | Итого             |
| <b>Беспроцентная задолженность</b>                      |                     |                       |                  |                |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 8 184               | –                     | –                | –              | 8 184             |
| <b>Задолженность с фиксированной процентной ставкой</b> |                     |                       |                  |                |                   |
| 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         |
|                                                         | <b>747 403</b>      | <b>3 541 013</b>      | <b>2 881 674</b> | <b>27 481</b>  | <b>7 197 571</b>  |

## 12. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и котировки 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 над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

### Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства у связанных сторон и несвязанных банков. По облигациям Группы условиями договора предусмотрено изменение процентной ставки в результате добровольной или плановой оферты. 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 минимальна. Группа не проводила существенных операций 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 до 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 2013 г. |                        | На 31 декабря 2012 г. |                        |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                   | Балансовая стоимость  | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость  | Справедливая стоимость |
| <b>Активы</b>                     |                       |                        |                       |                        |
| Процентные займы выданные         | 8 482 876             | 9 647 112              | 5 728 159             | 6 778 379              |
| <b>Итого активы</b>               | <b>8 482 876</b>      | <b>9 647 112</b>       | <b>5 728 159</b>      | <b>6 778 379</b>       |
| <b>Обязательства</b>              |                       |                        |                       |                        |
| Процентные кредиты и займы        | 89 094                | 79 683                 | 47 128                | 42 544                 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 8 365 109             | 8 866 782              | 5 571 972             | 6 122 110              |
| <b>Итого обязательства</b>        | <b>8 454 203</b>      | <b>8 946 465</b>       | <b>5 619 100</b>      | <b>6 164 654</b>       |

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 сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 6,17%, сроком погашения от года до двух лет – 7,08% и более двух лет – 7,46% (2012 г.: 8,49%). Для обязательств со сроком погашения от года до двух лет ставка дисконтирования составила 14,29%, более двух лет – 13,32% (2012 г.: 12,66%).



## 12. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### 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.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

|                                                                   | Дата оценки | Оценка справедливой стоимости с использованием |                                                   |                                                                  |                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                   |             | Итого                                          | Котировок на<br>активных<br>рынках<br>(Уровень 1) | Существенные<br>наблюдаемые<br>Исходные<br>данные<br>(Уровень 2) | Существенные<br>ненаблюдаемые<br>Исходные<br>данные<br>(Уровень 3) |
| <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>              |             |                                                |                                                   |                                                                  |                                                                    |
| Инвестиционное имущество (Примечание 4)                           | 31.12.2013  | 1 287 239                                      | —                                                 | —                                                                | 1 287 239                                                          |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 5) | 31.12.2013  | 99 378                                         | —                                                 | —                                                                | 99 378                                                             |
|                                                                   |             |                                                | —                                                 | —                                                                | —                                                                  |
| <b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>        |             |                                                |                                                   |                                                                  |                                                                    |
| Процентные займы выданные (Примечание 7)                          | 31.12.2013  | 9 647 112                                      | —                                                 | 9 647 112                                                        | —                                                                  |
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b> |             |                                                |                                                   |                                                                  |                                                                    |
| Процентные кредиты и займы (Примечание 8)                         | 31.12.2013  | 79 683                                         | —                                                 | 79 683                                                           | —                                                                  |
| Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 9)                  | 31.12.2013  | 8 866 782                                      | —                                                 | 8 866 782                                                        | —                                                                  |

За отчетный период переводы между Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

## 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 её 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 уставный 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 положении Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг., не изменились.

#### 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 в будущем 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 надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

##### *Налогообложение*

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

Новое российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в силу с 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам применять корректировки и предъявлять дополнительные суммы налога на прибыль по контролируемым сделкам, в случае, если их условия отличаются от рыночных.

В последнее время в России наблюдается тенденция «де-офшоризации», предложенная президентом Российской Федерации. Среди предложенных инициатив выделяют следующие: определение термина «офшорная зона», применение «концепции бенефициарного владельца», внедрение налогообложения контролируемых иностранных компаний и концепции налогового резидентства на основании местонахождения фактического руководства и т.д.

##### *Налогообложение (продолжение)*

Если предложенные инициативы будут юридически закреплены, они смогут значительно повлиять на ведение бизнеса в России и в будущем могут привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у существующих компаний.

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 2013 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 феврале-апреле 2014 года Группа получила процентные займы от связанной стороны в сумме 15 500 тыс. рублей под 11% годовых.

12 февраля 2014 г. Группа объявила добровольную оферту по выкупу облигаций первого транша. Группа приобрела 162 299 штук по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая, на общую сумму 162 299 тыс. рублей. Ставка купонного дохода после оферты не изменилась и составила 13.25% годовых.

21 апреля 2014 г. Группа исполнила обязательство по выкупу облигаций второго транша по требованию их владельцев. Выкуп ценных бумаг был осуществлен по цене 100% от номинальной стоимости. Эмитентом было приобретено 1 536 569 штук на общую сумму 1 540 042 тыс. рублей с учетом накопленного купонного дохода по облигациям. Ставка купонного дохода по облигациям после частичного выкупа не поменялась и составила 13,75% годовых.

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

ПРИКАЗ

28 декабря 2012 г.

№ 5

г. Москва

О введении в действие с 2013 г.

«Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета»

«Положения по учетной политике для целей налогового учета»

Руководствуясь нормативными актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете», в редакции
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, в редакции Приказа № 132н от 25.10.2010 г.;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»,
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, в редакции Приказа № 142н от 08.11.2010 г.;
- Налоговым Кодексом Российской Федерации в редакции ФЗ-324 от 29.11.2010 г.;
- иными нормативно-правовыми документами Российской Федерации.

в целях формирования достоверной информации о финансовом состоянии Общества, контроля за полнотой и своевременностью исполнения обязательств по начислению и перечислению налогов, взносов и сборов, установленных законодательством России, обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2013 г. «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2013 г. «Положение по учетной политике для целей налогового учета».
3. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой

Генеральный директор



ЕО.Баштанюк

**Утверждено**  
**Приказом Генерального директора**  
**№ 5 от « 28» декабря 2012 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**общества с ограниченной ответственностью**  
**«РСГ-Финанс»**

**для целей бухгалтерского учета**

Москва 2012

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (далее, Общество), сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Настоящее Положение составлено на основании и в соответствии с :

Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, в редакции Приказа № 132н от 25.10.2010 г.;

Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н, в редакции Приказа № 142н от 08.11.2010 г.,

иных нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и все изменения, дополнения, приложения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с учредительными документами.

Отчетным периодом в целях ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности установлен период с 01 января по 31 декабря включительно.

В целях настоящего Положения система бухгалтерского учета Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете подлежат оценке в денежном выражении РФ, при этом в суммах без округления до целых рублей - в рублях и копейках.

Для составления финансовой отчетности стоимость:

вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы др);

материально-производственных запасов;

других активов;

средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

в случае, если они выражены в валюте принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С-бухгалтерия», версия 8:С в базовой комплектации «Бухгалтерия предприятия».

Общество, для установления уровня существенности, признает существенной сумму, удельный вес которой в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно до реорганизации или ликвидации Общества в порядке, установленном законодательством РФ.

### 1. 1 Изменение учетной политики

Учетная политика сформирована на 2013 год и не подлежит изменению ни по каким основаниям за исключением случаев:

- реорганизации Общества;
- изменений в законодательстве РФ;
- изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета;
- осуществления Обществом новых видов деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествующие периоды в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Изменения учетной политики на следующий за отчетным год, комментируются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1 Организация ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии со стандартами, заложенными в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г. и Положений по ведению бухгалтерского учета :

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в редакции Приказа МФ РФ № 132Н от 25.10.2010 г.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в редакции Приказа МФ РФ № 142Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в редакции Приказа МФ РФ № 132Н от 25.10.2010 г.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в редакции Приказа МФ РФ № 186Н от 24.12.2010 г.

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в редакции Приказа МФ РФ № 143Н от 20.12.2007 г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в редакции Приказа МФ РФ № 167Н от 13.12.2010 г.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 10/99 «Расходы организации » в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в редакции Приказа МФ РФ № 48Н от 29.04.2008 г.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в редакции Приказа МФ РФ № 143Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа МФ РФ № 115Н от 18.09.2006 г.

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в редакции Приказа МФ РФ № 132Н от 25.10.2010 г.

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в редакции Приказа МФ РФ № 116Н от 18.09.2006 г.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции Приказа МФ РФ № 132Н от 25.10.2010 г.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» в редакции Приказа МФ РФ № 116Н от 18.09.2006 г.

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Приказа МФ РФ № 144Н от 08.11.2010 г.

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в редакции Приказа МФ РФ № 11Н от 02.02.2011 г.

Положение N 160 «Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций» от 30 декабря 1993

Методические указания № 49 «Инвентаризация имущества и финансовых обязательств» в редакции Приказа МФ РФ № 142Н от 08.11.2010 г.

В случаях, если имеются веские основания полагать, что положения этих документов не позволяют достоверно отражать результаты деятельности за отчетный период, при возникновении неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора о бухгалтерском обслуживании по месту деятельности Общества.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

Указания Генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет Генеральный директор Общества.

В случае разногласий между Обществом и ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, функции которого исполняет Генеральный директор компании, который будет нести всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Сервисная компания ООО «РСГ-Бизнес Сервис» обеспечивает:

своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам, кредиторам, государственным контролирующим органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.

предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых



ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского состоят в следующем :

Все хозяйственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

## **2.2 Рабочий план счетов**

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н , применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов ( см. Приложение № 1)

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

## **2.3 Первичные учетные документы**

Бухгалтерский учет ведется на базе первичных учетных документов.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров, а также внешней и внутренней отчетности, утвержденные внутренними организационно-распорядительными документами (см. Приложение 2)

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштамповываются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам - непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

В целях обеспечения оперативности и достоверности бухгалтерской информации устанавливается срок:

для передачи первичных учетных документов от должностного лица, ответственного за совершение хозяйственной операции в бухгалтерию - не более трех календарных суток с момента их составления или получения;

для отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете работниками бухгалтерской службы - не менее двух рабочих дней с момента их получения.

Правильность отражения каждой хозяйственных операций по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

имеющие подчистки, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;

имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;

имеющих смысловые и грамматические ошибки в реквизитных разделах документа;

не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;

не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);

не имеющие календарной даты составления документа;

выполненные на бумажных или иных носителях, не пригодных к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с даты формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Персональная ответственность за обеспечение сохранности массива первичных учетных документов после их поступления в бухгалтерию, а также в периодах работы с ними должностных лиц бухгалтерской службы, за своевременную и комплектную передачу документации на хранение в архив в установленные сроки, возлагается на Главного бухгалтера Общества.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документах, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит Генеральному директору и Главному бухгалтеру Общества, а также лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями, приказами и выданными Обществом доверенностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором по согласованию с Главным бухгалтером.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определяются Графиком документооборота ( см. Приложение № 3 ).

#### **2.4 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;

полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;

инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;

инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:

а) находящееся на ответственном хранении,

б) арендованное,

в) полученное для переработки.

периодичности проведение инвентаризации

Период проведения обязательной инвентаризации:

по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а так же переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;

по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;

по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;

по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностей, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами по задолженностям более 50 000 000 руб. с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся задолженностям;

по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31 декабря ежегодно.

#### Проведение плановой инвентаризации:

при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом Генерального директора Общества;

при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям на дату, установленную Приказом Генерального директора Общества;

установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие :

- неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;

- противоправных действий установленных компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявления органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;

- противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;

- чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе: открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.).

#### Проведение внеплановой инвентаризации:

по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в рамках Действующего Законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении.

по требованию внутренних служб, в том числе : службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению Генерального директора, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации.

при наличии иных веских оснований - на дату, указанную в Приказе Генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49.

## 2.6 Бухгалтерская отчетность

Финансовая отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ ( см. Приложение № 4 ).

Состав финансовой отчетности:

промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Расчета оценки стоимости чистых активов
- Аудиторского заключения.

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения Генерального директора Общества;

для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

### **3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Учет внеоборотных активов**

##### **3.1.1. Учет основных средств**

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества, порядок выбытия регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, зарегистрированными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

К основным средствам не относятся предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- приобретенные в рамках подготовки строительной площадки под снос здания и сооружения;
- построенные объекты строительства, предназначенные для продажи или передачи в рамках инвестиционных договоров и договоров долевого участия;
- построенные в рамках инвестиционных контрактов сети инженерно-технического обеспечения строительных объектов, линии электропередач, тепловые пункты и подобное оборудование, используемое для обеспечения объекта строительства коммунальными услугами.

Объекты основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов:

стоимостью не более 40 000 рублей за единицу,

книги и брошюры, приобретенные для производственных целей.

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

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость в случае, если основное средство является инвестиционным активом.

Проценты уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как прочие расходы.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

При получении основных средств в счет вклада в уставный капитал их денежная оценка согласовывается учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При получении основных средств Обществом безвозмездно их стоимость определяется по текущей рыночной цене на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится:

в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, кроме случаев, когда в счет оплаты основного средства был перечислен аванс;

в случае оплаты основного средства полностью или частично за счет аванса, пересчет стоимости производится по курсу перечисления авансового платежа.

фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, возникающая курсовая разница относится на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев

достройки,

дооборудования,  
реконструкции,  
модернизации,  
частичной ликвидации,  
переоценки объектов основных средств.

Инициативная переоценка стоимости основных средств Обществом не производится.

В случае возникновения обязательств по переоценке основных средств на основании Постановления Правительства РФ Общество обязано провести переоценку и в сроки и по методике, утвержденной государственным нормативным актом РФ.

Информацию о результатах обязательной переоценки отражается в финансовой отчетности по величине восстановительной стоимости на дату, утвержденную нормативным актом РФ.

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учету основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации (К) по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается по формуле:  $K = (1/n) * 100\%$ , n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

земельные участки;  
объекты природопользования.

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

на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев (начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта);  
при консервации на срок более 3 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь на классификацию основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001г.

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.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом Генерального директора Общества.

При не возможности определение срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа Генерального директора Общества принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае

реконструкции;

модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды или лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Объекты основных средств, полученные (переданные) по договору аренды, арендатором (арендодателем) учитываются на забалансовых счетах в оценке, принятой в договоре аренды. В случае если оценка полученных (переданных) основных средств в договоре не определена, то организация самостоятельно определяет оценку исходя из суммы договора и периода его действия.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов 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.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения 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, утраченных в результате стихийных бедствий, техногенных аварий и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

### **3.1.2 Учет нематериальных активов**

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам Общества 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.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, 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, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

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

### **3.1.3. Учет капитальных вложений в собственные внеоборотные активы**

Учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом МФ РФ от 30.12.1993 № 160.

Данные затраты позволяют Обществу:

- осуществлять новое капитальное строительство;
- реализовать планы реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации собственных объектов основных средств;
- приобретать объекты основных средств;
- приобретать и создавать объекты нематериальных активов;
- при необходимости осуществлять реконструкцию и модернизации арендованных объектов основных средств

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется отдельно от текущих затрат на выделенных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет капитальных затрат такого рода ведется:

- нарастающим итогом с начала их осуществления до ввода объекта в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ;
- в сумме фактических расходов;
- в разрезе целевого использования средств по их прямому назначению.

Инвентарная стоимость объекта сформируется из следующих затрат:

- на подготовительные работы;
- на предпроектные работы;
- на производство строительно – монтажных работ;
- на приобретение оборудования;



на прочие капитальные затраты, включенные в сводный сметный расчет или локальные сметы.

Расходы по охране, складированию, и иные аналогичные расходы подлежат включению в состав прочих расходов в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим отнесением в первоначальную стоимость объекта.

#### **3.1.4 Учет материально-производственных запасов**

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н в редакции от 25.10.2010 г. и Методических указаний №119н в редакции от 24.12.2010 г.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- горюче-смазочные материалы и топливо;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- индивидуальные и коллективные средства защиты;
- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев,
- книги, брошюры, информационно- справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы ;
- материалы, переданные в переработку;
- готовую продукцию;
- товары.

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Процесс приобретения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается Обществом с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Общество установило метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости за единицу.

Забалансовый учет материально-производственных запасов ведется Обществом в следующих случаях:

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

в целях обеспечения сохранности рабочего и хозяйственного инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п., переданных в эксплуатацию ;

при передаче материально-производственных запасов в залог.

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

### **3.2. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н в редакции от 08.11.2010 г.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном 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;

деPOSITные вклады в кредитных организациях;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

вклады организации-товарища по договору простого товарищества;

прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

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, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

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 учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов за исключением депозитных вкладов.

Векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг учитываются на отдельном субсчете счета 62 «Расчета с покупателями и заказчиками».

Векселя, полученные в счет целевого финансирования, учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Векселя, выданные в счет исполнения обязательств, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», с последующей квалификацией их как краткосрочное или долгосрочное обязательство, учитываемое на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» соответственно.

Векселя, выданные поставщикам и подрядчикам материальных ценностей, работ, услуг, учитываются на счете 60 субсчет 3 «Векселя выданные».

Единицей учета финансовых вложений Общество признает:

- по вкладам в УК Обществ – одна акция выпуска эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту или одна доля или пай в складочном капитале ;

- 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.).

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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 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 Общество определяет стоимость аналогичных активов.

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 на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;

- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;

учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг и их номинальной стоимостью, включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов;

проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги;

начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в состав прочих доходов;

разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации или погашения ценной бумаги;

при выдаче векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта векселедателем учитывается в составе расходов будущих периодов.

Ценные бумаги оцениваются при их списании по себестоимости каждой единицы.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

Уровень существенности, используемый для определения снижения стоимости, составляет 5%.

Общество ежеквартально проводит проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв формируется на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Информация о резерве отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции к дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

В отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Порядок корректировки резерва под обесценение финансовых вложений регулируется ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений».

По долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, Общество резерв под их обесценение не создает.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество применяет способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **3.3. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н в редакции от 24.12.2010 г.

Настоящее Положение не применяется:

при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;

при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Под курсовой разницей Общество понимает разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату

предыдущего отчетного периода.

Отражается курсовая разница:

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;

по операциям по пересчету стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- стоимости денежных знаков в кассе Общества;
- средств на валютных банковских счетах (банковских вкладов);
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг;
- средств в расчетах с юридическими и физическими лицами;
- заемным обязательствам.

Курсовая разница начисляется:

в моменты совершения хозяйственной операции (погашение обязательств)

в конце каждого месяца на отчетную дату бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница включаются в состав прочих доходов или прочих расходов, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества зачисляется в добавочный капитал Общества.

Общество не производит пересчета

акций;

стоимости полученных и выданных средств в форме авансов;

предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте.

### **3.4. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н в редакции от 08.11.2010 г.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (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.

К расходам по полученным займам (кредитам), относятся:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;

дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива.

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 и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

### **3.5. ПОРЯДОК УЧЕТА СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ**

Учет созданных Обществом резервов учитывается в соответствии с ПБУ 16/02 «Учет информации по прекращаемой деятельности», утв. приказом МФ РФ от 2 июля 2002 г. N 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н).

Общество формирует резервы:

под обесценение финансовых вложений;

по сомнительным долгам;

под предстоящие расходы;

под снижение стоимости материальных ценностей;

по условным обязательствам;

под условные факты хозяйственной деятельности.

### **3.6. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами Общества не признаются поступления:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

Доходы Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доход, полученный Обществом от какого-либо вида деятельности, рассматривается ею как доход от обычных видов деятельности, если его величина составляет 5% и более от общей суммы доход Обществ за отчетный период.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка.

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;

сумма выручки может быть определена;

право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, являются прочими доходами Общества.

К прочим доходам Общества относятся:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;  
поступления в возмещение причиненных организации убытков;  
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;  
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;  
курсовые разницы;  
сумма дооценки активов;  
поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) - стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п;  
прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются :

Документально, путем проведения экспертизы.

### **3.7. УЧЕТ РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА.**

Общество признает расходы независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу прибыль, в соответствии с положениями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

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

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.02 «Себестоимость продаж» по дебету счета в аналитике.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе обособленно от прочих расходов . Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах 97 балансового счета «Расходы будущих периодов ».

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов .

Расходы будущих периодов, срок списание которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

### **3.8. 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 Общество учитывает временные разницы дифференцированно по тем 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 положениями ПБУ 18/02.

При формировании показателей финансовой отчетности Общество отражает в строках бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит обязательному пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

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.

Суммы доплат или переплат налога на прибыль, в связи с корректировками налоговой базы предыдущих отчетных (налоговых) периодов и не влияющая на текущий налог на прибыль, Общество отражает по отдельной строке Отчета о финансовых результатах.

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ**  
**бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности**  
**ООО «РСГ-Финанс»**

| Наименование счета                         | № счета | Номер и наименование субсчета                                                       |
|--------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>       |         |                                                                                     |
| 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                                                         |
| <b>Раздел 2- «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»</b> |         |                                                                                     |
| 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 таможенными органами 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                                                                          |
| <b>Раздел 3- «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»</b>              |         |                                                                                                       |
| Основное производство                                 | 20      |                                                                                                       |
|                                                       | 20.01   | Основное производство                                                                                 |
|                                                       | 20.02   | Производство продукции из давальческого сырья                                                         |
| Полуфабрикаты собственного производства               | 21      |                                                                                                       |
| Вспомогательные производства                          | 23      |                                                                                                       |
| Общепроизводственные расходы                          | 25      |                                                                                                       |
| <b>Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»</b>           |         |                                                                                                       |
| Общехозяйственные расходы                             | 26      |                                                                                                       |
| Брак в производстве                                   | 28      |                                                                                                       |
| Обслуживающие производства и хозяйства                | 29      |                                                                                                       |
| <b>Раздел 5 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»</b>                   |         |                                                                                                       |
| 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      |                                                                                                       |
| <b>Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»</b>                   |         |                                                                                                       |
| 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      |                                                        |
| <b>Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»</b>                   |         |                                                        |
| 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 (ЕЧН 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 (ЕЧН в части, перечисляемой в фонды ОМС)                            |
|                                                  | 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС                                                                                                  |
|                                                  | 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС                                                                                              |
|                                                  | 69.04   | ЕЧН 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                                              |
| <b>Раздел 7 «КАПИТАЛ»</b>                  |          |                                                                                                       |
| 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                                                                |
| <b>Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»»</b>     |         |                                                                                                            |
| 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 недостачам 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   |
| <b>ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>                                         |         |                                      |
| 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.



## ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Положению по учетной политике  
ООО «РСГ-Финанс»  
в целях бухгалтерского учета на 2013 г.

### ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА, ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ в 2013 году

| Наименование операции                                                                                                        | Группа операции                                            | Подгруппа операции                     | Порядок исполнения                                                         | Наименование документа                                                                                    | Документ            |                                                           |                           | Особые условия при работе с документом                                                              | Порядок хранения документа |                                                  |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                            |                                                                                                           | Разрабатывается     | Утверждается                                              | Обрабатывается отделом    |                                                                                                     | Срок хранения (лет)        | Место хранения                                   | Ответст. за сохран. |
| 1                                                                                                                            | 2                                                          | 3                                      | 4                                                                          | 5                                                                                                         | 6                   | 7                                                         | 8                         | 9                                                                                                   | 10                         | 11                                               | 12                  |
| Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок отражения финансово-хозяйственной деятельности | Регулируют порядок ведения бухгалтерского учета Общества   | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами | Регламенты по ведению учета в разрезе выделенных участков учета и особенностей хозяйственной деятельности | Главный бухгалтер   | Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов  | Бухгалтерия               | Не реже одного раза в год                                                                           | Не менее 3 лет             | Архив с последней календарной даты текущего года | Главный бухгалтер   |
|                                                                                                                              | Регулируют порядок ведения налогового учета Общества       | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами | Регламенты по ведению учета и формированию баз налогообложения                                            | Главный бухгалтер   | Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый Директор | Бухгалтерия               | Не реже одного раза в год с учетом изменений и дополнений, вносимых в налоговое законодательство РФ | Не менее 3 лет             | Архив с последней календарной даты текущего года | Главный бухгалтер   |
|                                                                                                                              | Регулирует порядок документооборота и технических операций | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответств. с потребностями Общества                                     | Графики документооборота<br>Положение об архиве                                                           | Генеральн. директор | Генеральный директор                                      | Должностные лица Общества | Не реже одного раза в год                                                                           | Не менее 1 года            | Не хранится                                      | Пользователи        |

|                                                                                                                       |                                                                 |                                        |                                                                              |                                                                                                                                   |                      |                                                                    |                           |                    |                |       |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|-------|--------------------|
| Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок контроля за движением ресурсов Общества | Регулирует порядок проведения инвентаризаций                    | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответствии с потребностями Общества                                      | Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств<br>Сроки проведения<br>Основания проведения                            | Генеральный директор | Генеральный директор<br>главный бухгалтер<br>Финансовый директор   | Бухгалтерия               | Не устанавливается | Не менее 5 лет | Архив | Секретариат        |
|                                                                                                                       | Выполняющие распорядительную или контрольную функции            | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами | Приказы<br>Распоряжения                                                                                                           | Генеральный директор | Генеральный директор                                               | Должностные лица Общества | Не устанавливается | Не менее 3 лет | Архив | Руководители служб |
|                                                                                                                       | Выполняющие нормировочную функцию                               | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами | Сметы<br>Сметные и/или Сводные сметные расчеты<br>Приказы<br>Распорядительные письма<br>Расчеты и обоснования<br>Нормы<br>Резервы | Генеральный директор | Генеральный директор<br>Директора проектов<br>Финансовые директора | Должностные лица Общества | Не устанавливается | Не менее 3 лет | Архив | Руководители служб |
|                                                                                                                       | Выполняющие функции внутреннего лимитирования ресурсов Общества | Для внешнего и внутреннего пользования | В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами | Штатное расписание<br>Должностные инструкции<br>Положения о службах и подразделениях                                              | Генеральный директор | Генеральный директор<br>Директора проектов<br>Финансовые директора | Должностные лица Общества | Не устанавливается | Не менее 5 лет | Архив | Секретариат        |

|                        |                                                                                                                 |                                                                                  |                                                                                             |                                                                      |                                                        |                                                              |                                                               |                                                                                |                                                           |                                         |                   |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| Составление отчетности | Бухгалтерская отчетность в стандартах РБУ                                                                       | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. законодательно           | В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки | Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ | Главный бухгалтер                                      | Генеральн. директор главный бухгалтер                        | Бухгалтерия Курьер                                            | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет | Архив С даты последн. налогов. проверки | Главный бухгалтер |
|                        | Бухгалтерская отчетность в стандартах МСФО в виде трансформационных таблиц и Балансов с учетом стандарта FIN 48 | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Нормативными документами | В соответств.с Регламентом предоставления отчетности и стандартами МСФО                     | Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета       | Генеральный директор                                   | Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора | Должностные лица Общества                                     | Генеральный директор                                                           | Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет | Архив                                   | Главный бухгалтер |
|                        | Отчетность для кредитных комитетов банков                                                                       | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. банком                   | В соответствии с запросом кредитного офицера банка                                          | На бланках банка и в формате их электронного носителя                | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан       | Для внешнего и внутреннего пользования в установленном объеме | В установленные банком сроки                                                   | Не менее срока закрытия кредитных обязательств            | Архив                                   | Главный бухгалтер |
|                        | Управленческая отчетность                                                                                       | Для внутреннего пользования                                                      | В формате 1с:8                                                                              | Формы утверждены финансовым директором                               | Главный бухгалтер                                      | Финансовый директор Главный бухгалтер                        | Главный бухгалтер                                             | В установленные Генеральным директором сроки                                   | Не менее одного года                                      | Архив, рабочее место                    | Главный бухгалтер |
|                        | Отчетность прочая по запросам                                                                                   | Для внешнего и внутреннего пользования                                           | В установленные сроки                                                                       | Отчетность может составляться в произвольной форме                   | Главный бухгалтер                                      | Генеральн. Директор Должностные лица                         | Должностные лица Общества                                     | В установленные Генеральным директором сроки                                   | Не менее одного года                                      | Архив, рабочее место                    | Должностные лица  |

|  |                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |                   |                                       |                    |                                                                                |                                                           |                                         |                   |
|--|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
|  | Налоговая отчетность           | Для внешнего и внутреннего пользования в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой на 2010 год. | В соответствии с действующим Налоговым Кодексом РФ в установленные сроки по установленным ставкам с учетом предоставлен. Налоговым кодексом РФ вычетов и льгот | Формы отчетности утверждает ИФНС РФ МФ РФ Генеральный директор                                                                                   | Главный бухгалтер | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия Курьер | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет | Архив С даты последн. налогов. проверки | Главный бухгалтер |
|  | Отчетность внебюджетных фондов | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно                                         | В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки                                                                  | Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ Правление внебюджетных Фондов исполнительные органы управления субъектом РФ | Главный бухгалтер | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия Курьер | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | Годовая не менее 5 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет  | Архив С даты последн. налогов. проверки | Главный бухгалтер |
|  | Статистическая отчетность      | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно                                         | В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки                                                                  | Формы отчетности утверждает ГКС при СМ РФ и исполнительные органы управления субъектом РФ                                                        | Главный бухгалтер | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия Курьер | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет | Архив С даты последн. налогов. проверки | Главный бухгалтер |

|                                   |                                                                         |                                                                          |                                                                                               |                                                                                                                              |                                      |                                                              |                           |                                                                                |                                                            |                                         |                                      |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
|                                   | Оперативная отчетность                                                  | Для внутреннего пользования при принятии управ. Решений                  | В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки | Формы отчетности разрабатывает Главный Бухгалтер Или предлагаются потенциальным пользователем учетной оперативной информации | Главный бухгалтер                    | Генеральн. директор главный бухгалтер                        | Бухгалтерия Курьер        | В согласованные сроки                                                          | Не более 1 года                                            | Рабочее место                           | Главный Бухгалтер                    |
|                                   | Отчетность ФСФР                                                         | Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно   | В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки | Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ и ФСФР на бумажном и магнитном носителе                 | Главный бухгалтер                    | Генеральн. директор главный бухгалтер                        | Бухгалтерия Курьер        | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет | Архив с даты последн. налогов. проверки | Главный Бухгалтер                    |
|                                   | Отчетность по запросам Ревизионной Комиссии, акционеров или учредителей | Для внутреннего пользования                                              | Состав определяется Уставом                                                                   | Формы отчетности утверждаются в особом порядке                                                                               | Генеральный директор                 | Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора | Должностные лица Общества | В согласованные сроки                                                          | Не более 1 года                                            | Рабочее место                           | Должностные лица Общества            |
| Расчеты с заказчиком-застройщиком | Учет банковских операций                                                | В соответствии с инвестиционным договором, контрактом, графиком платежей | Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК                                                                | Платежное поручение, ССР, распределительное письмо                                                                           | Бухгалтер учета капитальных вложений | Налоговый Кодекс РФ,                                         | Налоговый Кодекс РФ,      | По мере необходимости                                                          | 5                                                          | Налоговый Кодекс РФ,                    | Бухгалтер учета капитальных вложений |
| Расчеты с техническим заказчиком  | Учет банковских операций                                                | В соответствии с приложениями к инвестиционному контракту                | Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК                                                                | Платежное поручение, заключение службы технадзора                                                                            | Бухгалтер учета капитальных вложений | Налоговый Кодекс РФ,                                         | Налоговый Кодекс РФ,      | По мере необходимости                                                          | 5                                                          | Налоговый Кодекс РФ,                    | Бухгалтер учета капитальных вложений |

|                                   |                                                                                  |                                                                                                 |                                                                   |                                                                                  |                                                             |                                                                                                                         |                                                  |                                                                                                             |                     |                                      |                                              |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|
| Расчеты с генеральным подрядчиком | Учет банковских операций                                                         | В соответствии с договором генерального подряда                                                 | Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК                                    | Платежное поручение, локальные сметы                                             | Бухгалтер учета капитальных вложений                        | Налоговый Кодекс РФ,                                                                                                    | Налоговый Кодекс РФ,                             | По мере необходимости                                                                                       | 5                   | Налоговый Кодекс РФ,                 | Бухгалтер учета капитальных вложений         |
| Расчеты с субподрядчиками         | Учет банковских операций                                                         | В соответствии с доп.соглашениями к договору генерального подряда и договоров с субподрядчиками | Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК                                    | Платежное поручение, локальные сметы, пообъектные сметы,распределительные письма | Бухгалтер учета капитальных вложений                        | Налоговый Кодекс РФ,                                                                                                    | Налоговый Кодекс РФ,                             | По мере необходимости                                                                                       | 5                   | Налоговый Кодекс РФ,                 | Бухгалтер учета капитальных вложений         |
| Учет кассовых операций            | Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям | Выдача з/п, аванса, отпускных, расчета при увольнении, премии, компенсации, мат.помощи          | В сроки, установленные приказом на выплату з/п и аванса           | Платежная ведомость с приложением расходного кассового ордера                    | Бухгалтером-кассиром                                        | Генеральн. директором главным бухгалтером                                                                               | Бухгалтерия                                      | В течение трех дней при закрытии платежной ведомости                                                        | 5                   | Архив                                | Бухгал.-кассир                               |
| Учет кассовых операций            | Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям | Депонирование невыданных сумм з/п и аванса                                                      | При обращении и наличии денежных средств в расчетно-кассовом узле | Карточки депонированной з/п                                                      | Бухгалтером-кассиром                                        | Генеральн. директором Главным бухгалтером                                                                               | Бухгалтерия                                      | После закрытия платежной ведомости                                                                          | 3                   | Касса                                | Бухгал.-кассир                               |
| Учет кассовых операций            | Расчеты с подотчетн. лицами                                                      | Выдача денежн. средств на приобретение ТМЦ, хоз.нужды, командировочн. и представит. расходы     | В часы работы расчетно-кассового узла в понедельник и четверг     | Расходный кассовый ордер;<br><br>служебная записка;<br><br>приказ; иное          | Бухгалтером-кассиром<br><br>Подразделениями<br><br>Дирекция | Генеральн. директором главным бухгалтером<br><br>Генеральн. директором главным бухгалтером<br><br>Генеральн. директором | Бухгалтерия<br><br>Бухгалтерия<br><br>Канцелярия | При обращении работника и отсутствии у него задолжен.по ранее выданным подотчетным суммам<br>-«-<br><br>-«- | 5<br><br>5<br><br>5 | Архив<br><br>Архив<br><br>Канцелярия | Бухгал.-Кассир<br><br><br>Секрктарь-референт |

|                        |                                                     |                                                                    |                                                                                                                                          |                          |                      |                                           |             |                                                                                          |   |       |                |
|------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|----------------|
| Учет кассовых операций | Расчеты с подотчетн. лицами                         | Возврат неиспользован. подотчетных сумм по сроку                   | В трехдневный срок,если иное не разрешено особым приказом                                                                                | Приходный кассовый ордер | Бухгалтером-кассиром | Главным бухгалтером                       | Бухгалтерия | При обращении работника во время работы расчетно-кассового узла                          | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет кассовых операций | Расчеты с поставщиками                              | Оплата по счетам выполн. работ, приобретенных ТМЦ, оказанных услуг | При наличии акта приема сдачи выполн. работ, смет, накладных, доверенности на получение денежных средств, документа, подтвержд. личность | Расходный кассовый ордер | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии оформленных документов   | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет кассовых операций | Реализация товаров, работ, услуг, готовой продукции | Внесение денежных средств заказчиками, арендаторами                | Наличие договора, счета, счета-фактуры, накладных, товаро-сопроводит. Документов                                                         | Приходный кассовый ордер | Бухгалтером-кассиром | Главным бухгалтером                       | Бухгалтерия | Ежедневно                                                                                | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет кассовых операций | Расчеты с гражданами по искам                       | Расчеты по алиментам, возмещению ущерба, решению судебных органов  | При наличии исполнительн. листа и/или доверенности                                                                                       | Расходный кассовый ордер | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии в кассе денежных средств | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |

|                          |                                                |                                                                                   |                                                  |                                                                 |                      |                                           |             |                                                     |   |       |                |
|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|---|-------|----------------|
| Учет банковских операций | Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами       | Перечисление в бюджет и внебюджетные фонды                                        | По срокам, установленным законодат. РФ           | Платежное поручение                                             | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | В соответствии с налоговым закон. РФ                | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты с поставщиками и подрядчиками          | Перечисление задолженности в соответствии с расчетными документами                | По срокам, установленным договорными отношениями | Платежное поручение, платежное требование-поручение             | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По представлению подразделений                      | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты с поставщиками и подрядчиками          | Перечисление в порядке авансовых платежей в соответствии с расчетными документами | По срокам, установленным договорными отношениями | Платежное поручение, платежное требование-поручение             | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По представлению подразделений                      | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты по валютному счету                     | Оплата товаров, работ, услуг, обязательная продажа валютной выручки               | В соответствии с валютным законодат. и ГК РФ     | Платежное поручение, заявление                                  | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По представлению подразделений                      | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты с дочерними и зависимыми предприятиями | Выплата заемных средств                                                           | В соответствии с договором                       | Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По получении выписки от секретаря Совета директоров | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |



|                          |                                                            |                                                                                      |                                                                               |                                                                 |                      |                                           |             |                                                     |   |       |                |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|---|-------|----------------|
| Учет банковских операций | Расчеты с заказчиками, арендаторами, покупателями          | Получение денежных средств в оплату работ, товаров, услуг                            | В соответствии с актами, счетами, накладными                                  | Платежное поручение, вексель                                    | Бухгалтером-кассиром | Главным бухгалтером                       | Бухгалтерия | В режиме работы банка                               | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты с учредителями                                     | Выплата дивидендов                                                                   | В соответствии с решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров | Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По получении выписки от секретаря Совета директоров | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты с учредителями                                     | Выплата заемных средств                                                              | В соответствии с договором                                                    | Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По получении выписки от секретаря Совета директоров | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |
| Учет банковских операций | Расчеты по обязательствам, связанным с заемными средствами | Оплата процентов по заемным средствам, возврат в установленные сроки заемных средств | В соответствии с договором займа ГК РФ                                        | Платежное поручение, расчет                                     | Бухгалтером-кассиром | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По представлению подразделений                      | 5 | Архив | Бухгал.-кассир |

|                          |                                                  |                                                                                                                     |                                                                                                      |                                                                   |                                                                       |                                           |             |                                                             |   |       |                                                                       |
|--------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|---|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| Учет банковских операций | Учет ценных бумаг                                | Получение % по ценным бумагам; покупка и реализация ценных бумаг                                                    | В соответствии с финансовым планом, в соответствии с инвестицион. планом                             | Платежное поручение, облигации, акции, векселя, сертификаты и пр. | Бухгалтером-кассиром                                                  | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | По распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера | 5 | Архив | Бухгал.-кассир                                                        |
| Расчеты с персоналом     | Начисление з/п                                   | Наличие учета рабочего времени по табелю и штатное расписание, контракты, трудовые соглашения, акты выполнен. работ | До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п и премии | Расчетно-платежная ведомость                                      | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца  | 5 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с персоналом     | Наличие премий, компенсаций, единовремен. выплат | Приказ                                                                                                              | До 25 числа текущего месяца для расчета премий и единовремен. выплат                                 | Расчетно-платежная ведомость                                      | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца  | 5 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |

|                      |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                             |                              |                                                                       |                                           |             |                                                            |   |       |                                                                       |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------|---|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| Расчеты с персоналом | Начисление социальных пособий                                           | Наличие больничного листа, Свидетельства о рождении ребенка, Заключения ВТЭК, справки о прохождении санаторно-курортного лечения в период восстановления утраченных функций органа, иных документов, дающих право на социальное пособие | До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п | Расчетно-платежная ведомость | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 05 числа следующего месяца | 5 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с персоналом | Возмещение ущерба, причиненного виновными действиями и/или бездействием | Удержание из з/п за причиненный вред, недостачи, хищения, халатность и пр.                                                                                                                                                              | Законод-во РФ Приказ генерального директора Объяснит. записка виновного лица, решение суда  | Расчетно-платежная ведомость | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом                | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца | 5 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с персоналом | Удержание невозвращен. подотчетных сумм                                 | Удержание невозмещенных по сроку подотчетных сумм по всем основаниям                                                                                                                                                                    | Сл. записка бухгалтера по учету материальных ценностей и нематериальн. активов              | Расчетно-платежная ведомость | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом                | Генеральн. директором главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца | 5 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |

|                      |                                            |                                                                               |                                                                 |                                             |                                                        |                     |             |                                                            |    |       |                                                                       |
|----------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------------------------|----|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| Расчеты с Персоналом | Учет операций по ссудным счетам            | Контроль за возвратом ссуд                                                    | Приказ, ссудный договор, обязательства по возврату              | Расчет                                      | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом | Главным бухгалтером | Бухгалтерия | Срок по ссудному договору                                  | 5  | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с Персоналом | Начисление налога на доходы физических лиц | В соответствии с Налоговым Кодексом РФ                                        | Учет наличия подтвержден. льгот налога на доходы физических лиц | Расчетная ведомость, лицевой счет работника | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом | Главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца | 75 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с персоналом | Учет материальной выгоды                   | В соответствии с Налоговым Кодексом РФ                                        | Действующее налоговое законодательс. РФ                         | Расчетная ведомость, лицевой счет работника | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом | Главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца | 75 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
| Расчеты с персоналом | По всем выше непоименованным основаниям    | В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК РФ, иными нормативными документами | Действующее налоговое законодательс. РФ                         | лицевой счет работника                      | Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом | Главным бухгалтером | Бухгалтерия | До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца | 75 | Архив | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |

|                      |                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                         |                                       |                                                      |                      |                      |                               |   |                      |                                                                       |
|----------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Расчеты с персоналом | Учет расчетов по социальному страхованию работников | В соответствии с нормативной базой по начислению единого социального налога, а также нормативов пенсионного фонда, фонда занятости, мед. и обязательного социального страхования и отчислений на производственный травматизм | Налоговый Кодекс РФ, ПФ ФФОМС, ТФОМС ФСС, квотирование рабочих мест взносы на травматизм, по утвержденным ставкам регрессивной шкалы с учетом половых и возрастных признаков работников | Справка-расчет лицевой счет работника | Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом | Налоговый Кодекс РФ, | Налоговый Кодекс РФ, | До 06 числа следующего месяца | 5 | Налоговый Кодекс РФ, | Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям |
|----------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|

|                                                   |                                                             |                                                                               |                                                                                                                                              |                                |                                                  |                                                     |                                                                                        |                                                                                                                      |                           |       |                                                             |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| Учет материальных ценностей и нематериал. активов | Оприходован. материальных ценностей и нематериальн. активов | Принятие к учету:                                                             |                                                                                                                                              |                                |                                                  |                                                     |                                                                                        |                                                                                                                      |                           |       |                                                             |
|                                                   |                                                             | ОС                                                                            | Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное            | Карточка учета ОС-1            | Бухгалтер учета материальн. ценностей, Кладовщик | Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия | Бухгалтерия, ИТС                                                                       | В случае комплектности и исправности ОС после заключения ИТС в течение двух дней                                     | 5<br>Весь период экспл.ОС | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|                                                   |                                                             | Нематериальных активов                                                        | Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура | Карточка учета ОС-1 ИМА        | Бухгалтер учета материальн. ценностей, кладовщик | Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия | Бухгалтерия, ИТС, АТС, АУП, кино-комплекс, полиграф. комплекс, библиотека отдел кадров | В случае комплектности и пригодности к эксплуатации нематериальных активов после заключения ИТС в течение одного дня | 5                         | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|                                                   |                                                             | Рабочего и хозяйственного инвентаря                                           | Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку;                                                                          | Акт, карточка складского учета | Бухгалтерия                                      | Генеральн. директором главным бухгалтером,          | Бухгалтерия, склад                                                                     | Один день                                                                                                            | 5                         | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|                                                   |                                                             | Спец.одежда, вспомогательн. материалы, средства защиты и техники безопасности | Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку; приказ на утверждение потребностей                                       | Карточка складского учета      | Бухгалтерия                                      | Генеральн. директором главным бухгалтером,          | Бухгалтерия, склад                                                                     | Один день                                                                                                            | 5                         | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |

| 1 | 2 | 3                               | 4                                                                                                                                                      | 5                         | 6           | 7                                                                              | 8                                     | 9                                                                         | 10 | 11    | 12                                                          |
|---|---|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----|-------|-------------------------------------------------------------|
|   |   | Сырья и материалов              | Заявка, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура норматив использования по сроку                                                           | Карточка складского учета | Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы | Бухгалтерия, склад, подраздел. службы | Один день                                                                 | 5  | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|   |   | Товаров                         | Заявка, акт, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, гигиенический сертификат, сертификат соответствия, иные документы гарантии качества | Карточка складского учета | Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы | Бухгалтерия, склад, подраздел. службы | Один день при отсутствии претензий по качеству, количеству и ассортименту | 5  | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|   |   | Запасных частей и комплектующих | Заявка, акт, дефектная ведомость, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, норматив использования                                         | Карточка складского учета | Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы | Бухгалтерия, склад, подраздел. Службы | Один день                                                                 | 5  | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|   |   | ГСМ                             | Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования                                                                                              | Карточка складского учета | Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером                                      | Бухгалтерия, гараж                    | Один день                                                                 | 5  | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |

|                                                   |                                                                 |                                                     |                                                                                   |                                                                            |                    |                                            |                                |           |                                       |       |                                                             |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------|---------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| Учет материальных ценностей и нематериал. Активов | Отпуск материальных ценностей и нематериальн. активов со склада | Передача в эксплуатацию:                            |                                                                                   |                                                                            |                    |                                            |                                |           |                                       |       |                                                             |
|                                                   |                                                                 | ОС                                                  | Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение              | Карточка ОС-1                                                              | Склад, Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером  | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5<br>Весь срок эксплуат ОС            | Архив | Бухгалтер, кладовщик                                        |
|                                                   |                                                                 | Нематериальные активы                               | Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение              | Карточка ОС-1 ИМА                                                          | Склад, Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером  | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5<br>Весь срок эксплуат немат. актива | Архив | Бухгалтер, кладовщик                                        |
|                                                   |                                                                 | Рабочий и хозяйственный инвентарь                   | Требование, расходная накладная                                                   | Раздаточная ведомость, дефектная ведомость, акт, карточка складского учета | Склад, Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером, | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5<br>Весь срок эксплуат МБП           | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|                                                   |                                                                 | Спец.одежда, средства защиты и техники безопасности | Требование, расходная накладная, приказ по сроку использования нормативов раздачи | Карточка складского учета, раздаточная ведомость                           | Склад, Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером, | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5                                     | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |



|  |  |                               |                                                                                                                                  |                                                               |                                  |                                                                  |                                |           |   |       |                                                             |
|--|--|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|---|-------|-------------------------------------------------------------|
|  |  | Вспомогательн. материалы      | Требование, расходная накладная, норматив использования                                                                          | Карточка складского учета, акт списания                       | Склад, Бухгалтерия               | Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел. | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|  |  | Сырье, материалы              | Требование, расходная накладная, калькуляция, лимитно-заборная карта, нормативы, ГОСТы, ТУ, ОСТы и пр.                           | Карточка складского учета, акт списания                       | Склад, Бухгалтерия               | Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел. | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|  |  | Запасные части, комплектующие | График плановых ремонтов, дефектные ведомости, акты обследования, требование, расходная накладная, нормативы на ремонтные работы | Карточка складского учета, установочный акт и/или на списание | Склад, бухгалтерия, подразделен. | Генеральн. директором главным бухгалтером                        | Бухгалтерия, склад, подраздел. | Один день | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |
|  |  | GCM                           | Норматив, путевой лист, требования, расходная накладная                                                                          | Карточка складского учета                                     | Склад, бухгалтерия, гараж        | Генеральн. директором главным бухгалтером                        | Склад, бухгалтер.              | Один день | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик |

|                                                   |                                |                                    |                                                                                                                                                                                          |                                             |                    |                                                                  |                   |                     |   |       |                        |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---|-------|------------------------|
| Учет материальных ценностей и нематериал. активов | Оприходован. готовой продукции | Принятие к учету готовой продукции | Приказ-накладная                                                                                                                                                                         | Карточка учета готовой продукции            | Склад, Бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подразделен | Склад, бухгалтер. | По мере Поступления | 5 | Архив | Кладовщик Бухгал-Терия |
|                                                   | Отпуск готовой продукции       | Реализация Заказчику               | Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, приказ на безвозмездную передачу, иное) | Карточка складского учета готовой продукции | Склад, бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером                        | Склад, бухгалтер. | По мере требования  | 5 | Архив | Кладовщик Бухгал-Терия |
|                                                   | Отпуск товаров                 | Реализация покупателю              | Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, иное)                                   | Карточка складского учета                   | Склад, бухгалтерия | Генеральн. директором главным бухгалтером                        | Склад, бухгалтер. | По мере требования  | 5 | Архив | Кладовщик Бухгал-терия |

|                               |                         |                                                   |                                                        |                                                                         |                            |                                                                 |                        |                                                                     |   |       |                                                   |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|---|-------|---------------------------------------------------|
| Расчеты с подотчетными лицами | Выдача подотчетных сумм | На приобретение товарно-материальных ценностей    | Служебная записка                                      | Карточка расчетов с подотчетным лицом                                   | Бухгалтерия, подразделения | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел. | Бухгалтерия            | При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов |
|                               |                         | На командировочн. расходы                         | Приказ                                                 | Расчет соответствия нормативом                                          | Бухгалтерия, подразделения | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел. | Бухгалтерия Подраздел. | При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам | 5 | Архив | Бухгалтер по расчету с персоналом                 |
|                               |                         | На представител. Расходы                          | Приказ Смета                                           | Расчет соответствия нормативом                                          | Бухгалтерия, подразделения | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел. | Бухгалтерия АХС        | При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам | 5 | Архив | Бухгалтер по расчету с персоналом                 |
|                               |                         | На оплату работ и/или услуг сторонних организаций | Смета,Акт Служебная записка,Счет                       | Карточка расчетов организацией-поставщиком и/или подрядчиком            | Бухгалтерия, подразделения | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел. | Бухгалтерия Подраздел. | При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам | 5 | Архив | Заместит. главного бухгалтера                     |
|                               |                         | На прочие цели                                    | Приказ и/или распоряжение Служебная записка Смета,Счет | Карточка расчетов с подотчетным лицом; карточка соответствующ. субсчета | Руководит. подраздел.      | Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел. | Бухгалтерия Подраздел. | При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам | 5 | Архив | Заместит. главного бухгалтера                     |

|                               |                                         |                                                      |                                                                                                                   |                 |            |                                            |             |                                                                                               |   |       |                                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|---------------------------------------------------|
| Расчеты с подотчетными лицами | Отчет об использовании подотчетных сумм | На приобретение товарно-материальных ценностей       | Приходная накладная, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру                                             | Авансовый отчет | Подраздел. | Генеральн. директором главным бухгалтером, | Бухгалтерия | В течение трех рабочих дней с предоставлением правильно оформленных подтверждающих документов | 5 | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов |
|                               |                                         | На командировочн. расходы                            | Командировочн. удостоверение билеты, счета, чеки и иные подтвержд. документы                                      | Авансовый отчет | Подраздел. | Генеральн. директором главным бухгалтером  | Бухгалтерия | В трехдневный срок после возвращения из командировки                                          | 5 | Архив | Бухгалтер по расчету с персоналом                 |
|                               |                                         | На представител. Расходы                             | Исполнение сметы, нормативы, оправдательн. Документы Счета-фактуры акты                                           | Авансовый отчет | Подраздел. | Генеральн. директором главным бухгалтером, | Бухгалтерия | В трехдневный срок                                                                            | 5 | Архив | Бухгалтер по расчету с персоналом                 |
|                               |                                         | На оплату работ и/или услуг сторонними организациями | Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру, иные оправдательн. документы (например, заказ-наряд) | Авансовый отчет | Подраздел. | Генеральн. директором главным бухгалтером  | Бухгалтерия | В течение трех рабочих дней                                                                   | 5 | Архив | Заместит. главного бухгалтера                     |
|                               |                                         | На прочие цели                                       | Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному кассовому ордеру, проездные                                  | Авансовый отчет | Подраздел. | Генеральн. директором главным бухгалтером  | Бухгалтерия | В течение трех рабочих дней                                                                   | 5 | Архив | Заместит. главного бухгалтера                     |

|                                       |                                                     |                                                               |                                                                                                                                              |                            |                                                                              |                                                   |                               |                                                                      |                                          |       |                                                              |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Приобретение товарно-материальных ценностей         | Оприходование материальных ценностей и нематериальных активов |                                                                                                                                              |                            |                                                                              |                                                   |                               |                                                                      |                                          |       |                                                              |
|                                       |                                                     | ОС                                                            | Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное            | Карточка учета ОС-1        | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен. | Генеральн. директор, главный бухгалтер, комиссия  | Бухгалтерия склад, подраздел. | При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня | 5<br>Весь период экспл.ОС                | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик |
|                                       | Оплата товарно-материальных ценностей, работ, услуг | Нематериальных активов                                        | Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура | Карточка учета ОС-1<br>ИМА | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен. | Генеральн. Директор, главный бухгалтер, комиссия, | Бухгалтерия склад, подраздел. | При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня | 5<br>Весь период экспл. нематер. Активов | Архив | Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик |
|                                       |                                                     | Авансовые платежи                                             | Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи                                                                                                | Платежное поручение        | Бухгалтер-кассир                                                             | Генеральн. директор                               | Бухгалтерия                   | В сроки, закрепленные договорными отношениями                        | 5                                        | Архив | Бухгалтер-кассир                                             |
|                                       |                                                     | Плановые платежи                                              | акт приема выполненных работ, сметы, калькуляции, иное                                                                                       | Расходный кассовый ордер   |                                                                              | главный бухгалтер                                 |                               |                                                                      |                                          |       |                                                              |
|                                       |                                                     | Оплата по счетам                                              |                                                                                                                                              |                            |                                                                              |                                                   |                               |                                                                      |                                          |       |                                                              |

| 1                                               | 2                         | 3                                                                                                                | 4                                                                                          | 5                                                                                                | 6                                                         | 7                                                                 | 8           | 9                                                         | 10 | 11    | 12                                      |
|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------|----|-------|-----------------------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | Приобретение работ, услуг | Принятие к учету затрат и формирование себестоимости                                                             | Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное  | Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, плановые задания                          | Бухгалтер-кассир, бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера | Генеральн. план директор главный бухгалтер руководит. подразделен | Бухгалтерия | В сроки, закрепленные договорными отношениями             | 5  | Архив | Бухгалтер по с/с зам.главн. бухгалтера  |
| Оказание услуг аренды                           | Учет издержек и затрат    | Формирование себестоимости и величины арендной платы с учетом фактических эксплуат. расходов и затрат по пр. осн | Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, договора, доп.соглашен. иное        | Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее | АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия                                | Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.     | Бухгалтерия | В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки | 5  | Архив | Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера |
| Оказание прочих услуг и выполнение прочих работ | Учет издержек и затрат    | Формирование себестоимости и цены реализации                                                                     | Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное | Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее | АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия                                | Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.     | Бухгалтерия | В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки | 5  | Архив | Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера |

|                                                                               |                                      |                                                                                       |                                                                                                                |                                                                                          |                               |                                                                  |             |                                                           |   |       |                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------|---|-------|-----------------------------------------|
| Выполнение работ и оказание услуг непрофильных или носящих единичных характер | Учет издержек и затрат               | Формирование себестоимости и цены реализации                                          | Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производств. задания, договора, иное                    | Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее | Исполнители, АУП, Бухгалтерия | Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов         | Бухгалтерия | В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки | 5 | Архив | Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера |
| Оказание услуг управления                                                     | Учет издержек и затрат               | Формирование себестоимости услуги управления                                          | Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производств. задания, договора, иное                    | Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее | Исполнители, АУП, Бухгалтерия | Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый директор        | Бухгалтерия | В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки | 5 | Архив | Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера |
| Реализация готовой продукции                                                  | Расчеты с покупателями и заказчиками | Оплата оказанных услуг, учет возникающей дебиторской и/или кредиторской задолженности | Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности Регулирование сроков кредиторской задолженности | Акт, счет-фактура, счет                                                                  | Исполнители, АУП, Бухгалтерия | Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. группы развития | Бухгалтерия | С отражением операции в книге продаж                      | 5 | Архив | Зам.главн. бухгалтера                   |

|                                          |                                       |                                                                      |                                                                |                                                           |                                                     |                                       |                                |                                                                                |        |                                            |                       |
|------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------|-----------------------|
| Реализация услуг аренды                  | Расчеты с арендаторами                | Оплата за предоставленные помещения                                  | Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности | Счет, счет-фактура, акт                                   | Исполнители, АУП, Бухгалтерия                       | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия                    | С отражением в книге продаж                                                    | 5      | Архив                                      | Зам.главн. бухгалтера |
| Реализация прочих услуг и оказание работ | Расчеты с покупателями и заказчиками  | Оплата оказанных услуг и выполненных работ                           | Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности | Счет, счет-фактура, акт                                   | Исполнители, АУП, Бухгалтерия                       | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия                    | С отражением в книге продаж                                                    | 5      | Архив                                      | Зам.главн. бухгалтера |
| Реализация товаров                       | Расчеты с покупателями и заказчиками  | Расчет пеней и штрафных санкций                                      | Нарушение договорных обязательств                              | Бух.справка, акт, иск, расчет                             | Зам.главн. бухгалтера, юрист, руководит. подраздел. | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия, подраздел., юрист | В установленные законодательством сроки                                        | 5      | Архив                                      | Зам.главн. Бухгалтера |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами | Начисление налогов и взносов          | В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом | В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ             | Расчет Декларация Справка                                 | Главный бухгалтер                                   | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия                    | Предоставляется в контролирующие органы                                        | 5<br>3 | Архив<br>С даты последн. налогов. проверки | Главный Бухгалтер     |
|                                          | Исчисление льгот по налогам и взносам | В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом | В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ             | Расчет Декларация Справка Обоснование Заявление на льготу | Главный бухгалтер                                   | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия                    | Предоставляется в контролирующие органы                                        | 5<br>3 | Архив<br>С даты последн. налогов. проверки | Главный Бухгалтер     |
|                                          | Уплата налогов и взносов              | По организации в целом                                               | В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ             | Платежное поручение                                       | Бухгалтер-кассир                                    | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия                    | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | 5      | Архив                                      | Бухгалтер-кассир      |



|                  |                                  |                        |                                                    |                                                                       |                                          |                                       |                    |                                                                                |               |                                         |                   |
|------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|-------------------|
|                  | Зачет налоговых платежей         | По организации в целом | В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ | Заявление на зачет по видам налогов или взносов                       | Главный бухгалтер                        | Генеральн. директор главный бухгалтер | Бухгалтерия        | В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней) | 5             | Архив С даты последн. налогов. проверки | Главный бухгалтер |
| Прочие документы | По запросам заинтересованных лиц | По организации в целом | В соответствии со смыслом запроса                  | Заявление<br>Телефонограмма<br>Устное указание генерального директора | Генеральн. директор<br>Главный бухгалтер | Генеральн. директор главный бухгалтер | Секретарь-референт | В установленные сроки                                                          | Не установлен | Архив не требуется                      | Не установлен     |

**Акт № от**

Исполнитель:

Заказчик:

| № | Наименование работ, услуг | Кол-во | Ед. | Цена | Сумма |
|---|---------------------------|--------|-----|------|-------|
|---|---------------------------|--------|-----|------|-------|

**Итого:**  
**Без налога (НДС)** -

Всего оказано услуг 0, на сумму руб.

**Ноль рублей 00 копеек**

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ****ЗАКАЗЧИК**

---

---

**Отчет Агента**  
**по Агентскому договору № от 20\_\_г.**  
**за 20\_\_г.**

г. "\_\_\_"\_\_\_\_\_ 2014 г.

\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Агент» в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_ представляет, а \_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Принципал», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_ принимает настоящий отчет по Агентскому договору № от 20\_\_г.

1.В соответствии с агентским договором от \_\_\_\_\_Агент выполнил следующие фактические и юридические действия по этапу, установленному п.3.4. договора: :

| №<br>пп | Наименование<br>контрагента, №<br>договора (счета) | № и дата документа<br>Наименование работ<br>(услуг), | Сумма с НДС,<br>руб. | в т.ч. НДС 18% |
|---------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| 1       |                                                    |                                                      |                      |                |
|         | <b>ИТОГО</b>                                       |                                                      |                      |                |

|                                              |  |          | Кол-во листов |
|----------------------------------------------|--|----------|---------------|
| <b>Копии документов прилагаются, в т.ч.:</b> |  |          |               |
| <b>-копии актов</b>                          |  | <b>х</b> |               |
| <b>-копии счетов-фактур</b>                  |  | <b>х</b> |               |
| <b>-платежные поручения</b>                  |  | <b>х</b> |               |
| <b>-распорядительные письма</b>              |  | <b>х</b> |               |
| <b>-протоколы</b>                            |  | <b>х</b> |               |

**Итого принято работ (услуг):**

**в т.ч. НДС 18%**

2. Принципал не имеет никаких претензий к оказанным Агентом услугам.

3. Настоящий отчет составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для каждой из Сторон и является основанием для проведения расчетов с даты его подписания Сторонами.

Отчет представил:  
От Агента

Отчет принял:  
От Принципала

\_\_\_\_\_/ /

\_\_\_\_\_/ /

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

[illegible]

М.П.

М.П.

Организация \_\_\_\_\_ Приложение 2.4

## Бухгалтерская справка № от \_\_\_\_\_

Содержание операции: \_\_\_\_\_

| № | Дебет |           |            |        |            | Кредит |           |            |        |            | Сумма | Содержание проводки |
|---|-------|-----------|------------|--------|------------|--------|-----------|------------|--------|------------|-------|---------------------|
| № | Счет  | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Счет   | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Сумма | Содержание проводки |
| № |       | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма |        | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Сумма | Содержание проводки |
|   | ..... |           |            |        |            | .....  |           |            |        |            |       |                     |
|   |       |           |            |        |            |        |           |            |        |            |       |                     |

Исполнитель \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

## БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

## Расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

в построенном многоквартирном доме, расположенном по адресу:

|                                                        |                   |        |
|--------------------------------------------------------|-------------------|--------|
|                                                        |                   | М. КВ. |
| Введено в эксплуатацию, согласно технического паспорта |                   |        |
| в том числе:                                           | жилые помещения   |        |
|                                                        | нежилые помещения |        |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Общая сумма затрат - счет 08.03 |  |
| Общая сумма НДС - счет 19.08    |  |
| ИТОГО :                         |  |

## Расчет себестоимости 1 м.кв.

|                        |  |
|------------------------|--|
| 1 кв м (без учета НДС) |  |
| НДС                    |  |
| 1 кв м (с учетом НДС)  |  |

Согласно заключенным договорам участия в долевом строительстве общество передает участникам квартиры общей площадью м.кв. и нежилые помещения общей площадью м.кв., продаваемая площадь помещений составит:

|                   |  |        |
|-------------------|--|--------|
|                   |  | М. КВ. |
| жилые помещения   |  |        |
| нежилые помещения |  |        |
| ИТОГО :           |  |        |

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

## по учету договоров участия в долевом строительстве

|                                                                                              |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 76.06.3 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" - 08.03 "Незавершенное строительство" |  |
| 76.06.3 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" - 19.08 "НДС строительный"            |  |
| ИТОГО                                                                                        |  |

## по учету ЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации

|                                                              |  |
|--------------------------------------------------------------|--|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство" |  |
| 43 "Готовая продукция" - 19.08 "НДС строительный"            |  |
| ИТОГО                                                        |  |

## по учету ЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации (ДЕТИ)

|                                                              |  |
|--------------------------------------------------------------|--|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство" |  |
| 43 "Готовая продукция" - 19.08 "НДС строительный"            |  |
| ИТОГО                                                        |  |

## по учету НЕЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации

|                                                                   |  |
|-------------------------------------------------------------------|--|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство"      |  |
| 68.02 "Налог на добавленную стоимость" - 19.08 "НДС строительный" |  |
| ИТОГО                                                             |  |

Исполнитель \_\_\_\_\_  
главный бухгалтер проекта

### График предоставления первичных документов в бухгалтерию

1. Устанавливает требования по срокам, видам представляемых от контрагентов по финансово-хозяйственной деятельности документов для ведения бухгалтерского, налогового учета в организации.
2. Должностные лица (руководители проектов, начальники служб и сотрудники отделов), ведущие работу с контрагентами (Поставщиками, подрядчиками, Покупателями) обязаны предоставлять в бухгалтерию необходимые, обозначенные в настоящем Положении документы в указанные сроки.
3. Для предоставления в бухгалтерию документов определен следующий порядок:

| Вид Договоров                                                                                          | Документы для осуществления платежа                           | Первичные документы, принимаемые к учету                                                                                                                            | Отвественные исполнители | Срок передачи документов в бухгалтерию                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Договор на оказание услуг (услуги аренды, рекламные услуги, услуги сети Интернет, услуги связи и т.п.) | Счет (+заявка)                                                | Акт о приемке выполненных работ, подписанный с двух сторон и Счет-фактура                                                                                           |                          | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за месяцем оказания услуг              |
| Договор поставки (Покупка материалов, рекламных буклетов и т.п.)                                       | Счет (+заявка)                                                | Накладная (форма Торг-12), подписанная получателем товара и Счет-фактура                                                                                            |                          | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за месяцем, в котором приобретен товар |
| Агентский договор на оказание услуг по хозяйственной деятельности                                      | Счет (+заявка), копии документов подтверждающих расход агента | Отчет агента об использовании денежных средств с приложением копий документов подтверждающих расходы, акт оказания услуг агента, принятый принципалом, счет фактура |                          | Не позднее даты указанной в договоре                                         |
| Договор купли продажи имущества                                                                        | Счет (+заявка)                                                | Свидетельство о регистрации, Акт приемки передачи, Счет-фактура                                                                                                     |                          | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за месяцем совершения сделки           |

Счет-фактура может быть выписана не позднее 5-ти дней с даты отгрузки, т.е. с даты составления акта о приемке выполненных работ или оказанных услуг.

### 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                                           |
| М-11 Требование-накладная                                                                                 | Материально-ответственные лица               | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | Ежедневно при поступлении                                 |
| М-35 Акт об оприходовании 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                            |
| ИНВ-1, 1а, 3, 5, 16, 17                                                                                   | Комиссия                                     | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | По приказу                                                |
| Отчет Агента                                                                                              | Держатель договора                           | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора                         | Не позднее <b>15 числа</b> следующего за отчетным месяцем |
| Товарные 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 входящим документам с датой поступления | В течение 2 дней после оказания услуг                     |
| КС-2                               | Держатель договора      | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора                 | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за отчетным месяцем |
| КС-3                               | Держатель договора      | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора                 | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за отчетным месяцем |
| КС-11                              | Держатель договора      | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора                 | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за отчетным месяцем |
| КС-14                              | Держатель договора      | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора                 | Не позднее <u>15 числа</u> следующего за отчетным месяцем |

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

| Коды      |  |
|-----------|--|
| 0710001   |  |
|           |  |
|           |  |
|           |  |
|           |  |
| 384 (385) |  |

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | На _____<br>20__ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>                                               |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |                                  |                                       |                                       |
|                        | Нематериальные активы                                      |                                  |                                       |                                       |
|                        | Результаты исследований и разработок                       |                                  |                                       |                                       |
|                        | Нематериальные поисковые активы                            |                                  |                                       |                                       |
|                        | Материальные поисковые активы                              |                                  |                                       |                                       |
|                        | Основные средства                                          |                                  |                                       |                                       |
|                        | Доходные вложения в материальные ценности                  |                                  |                                       |                                       |
|                        | Финансовые вложения                                        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Отложенные налоговые активы                                |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие внеоборотные активы                                 |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу I                                         |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |                                  |                                       |                                       |
|                        | Запасы                                                     |                                  |                                       |                                       |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |                                  |                                       |                                       |
|                        | Дебиторская задолженность                                  |                                  |                                       |                                       |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |                                  |                                       |                                       |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие оборотные активы                                    |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу II                                        |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>БАЛАНС</b>                                              |                                  |                                       |                                       |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | На _____<br>20__ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | <b>ПАССИВ</b>                                                          |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>                              |                                  |                                       |                                       |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |                                  |                                       |                                       |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( ) <sup>7</sup>                 | ( )                                   | ( )                                   |
|                        | Переоценка внеоборотных активов                                        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    |                                  |                                       |                                       |
|                        | Резервный капитал                                                      |                                  |                                       |                                       |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу III                                                   |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                                  |                                       |                                       |
|                        | Заемные средства                                                       |                                  |                                       |                                       |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     |                                  |                                       |                                       |
|                        | Оценочные обязательства                                                |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие обязательства                                                   |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу IV                                                    |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                                  |                                       |                                       |
|                        | Заемные средства                                                       |                                  |                                       |                                       |
|                        | Кредиторская задолженность                                             |                                  |                                       |                                       |
|                        | Доходы будущих периодов                                                |                                  |                                       |                                       |
|                        | Оценочные обязательства                                                |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие обязательства                                                   |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу V                                                     |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>БАЛАНС</b>                                                          |                                  |                                       |                                       |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Июнь 2014 г.

Организация \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: в рублях

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

| Коды    |  |
|---------|--|
| 0710002 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |

| Пояснения | Наименование показателя                            | Код  | За Январь - Июнь 2014 г. | За Январь - Июнь 2013 г. |
|-----------|----------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
|           | Выручка                                            | 2110 | -                        | -                        |
|           | Себестоимость продаж                               | 2120 | -                        | -                        |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | 2100 | -                        | -                        |
|           | Коммерческие расходы                               | 2210 | -                        | -                        |
|           | Управленческие расходы                             | 2220 | -                        | -                        |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200 | -                        | -                        |
|           | Доходы от участия в других организациях            | 2310 | -                        | -                        |
|           | Проценты к получению                               | 2320 | -                        | -                        |
|           | Проценты к уплате                                  | 2330 | -                        | -                        |
|           | Прочие доходы                                      | 2340 | -                        | -                        |
|           | Прочие расходы                                     | 2350 | -                        | -                        |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300 | -                        | -                        |
|           | Текущий налог на прибыль                           | 2410 | -                        | -                        |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -                        | -                        |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430 | -                        | -                        |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             | 2450 | -                        | -                        |
|           | Прочее                                             | 2460 | -                        | -                        |
|           | Чистая прибыль (убыток)                            | 2400 | -                        | -                        |

Форма 0710002 с.2

| Пояснения | Наименование показателя                          | Код  | За Январь - Июнь | За |
|-----------|--------------------------------------------------|------|------------------|----|
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>                                 |      |                  |    |
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не | 2510 | -                | -  |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый      | 2520 | -                | -  |
|           | Совокупный финансовый результат периода          | 2500 | -                | -  |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                | 2900 | -                | -  |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию           | 2910 | -                | -  |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)



| Наименование показателя                                     | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------|
| Уменьшение капитала - всего:                                | ( )              |                                             | ( )                | ( )               | ( )                                          | ( )   |
| в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| убыток                                                      | x                | x                                           | x                  | x                 | ( )                                          | ( )   |
| переоценка имущества                                        | x                | x                                           |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x                | x                                           |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | ( )              |                                             |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| уменьшение количества акций                                 | ( )              |                                             |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| реорганизация юридического лица                             |                  |                                             |                    |                   | ( )                                          | ( )   |
| дивиденды                                                   | x                | x                                           | x                  | x                 | ( )                                          | ( )   |
| Изменение добавочного капитала                              | x                | x                                           |                    |                   |                                              | x     |
| Изменение резервного капитала                               | x                | x                                           | x                  |                   |                                              | x     |
| Величина капитала на 31 декабря 20 __ г. <sup>2</sup>       | ( )              | ( )                                         |                    |                   |                                              |       |
| За 20 __ г. <sup>3</sup>                                    |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| Увеличение капитала - всего:                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| чистая прибыль                                              | x                | x                                           | x                  | x                 |                                              |       |
| переоценка имущества                                        | x                | x                                           |                    | x                 |                                              |       |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | x                | x                                           |                    | x                 | x                                            |       |
| дополнительный выпуск акций                                 |                  |                                             |                    | x                 |                                              | x     |
| увеличение номинальной стоимости акций                      |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| реорганизация юридического лица                             | ( )              |                                             | ( )                | ( )               | ( )                                          | ( )   |
| Уменьшение капитала - всего:                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |       |
| убыток                                                      | x                | x                                           | x                  | x                 | ( )                                          | ( )   |
| переоценка имущества                                        | x                | x                                           |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x                | x                                           |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | ( )              |                                             |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| уменьшение количества акций                                 | ( )              |                                             |                    | x                 | ( )                                          | ( )   |
| реорганизация юридического лица                             |                  |                                             |                    |                   | ( )                                          | ( )   |
| дивиденды                                                   | x                | x                                           | x                  | x                 | ( )                                          | x     |
| Изменение добавочного капитала                              | x                | x                                           |                    |                   |                                              | x     |
| Изменение резервного капитала                               | x                | x                                           | x                  |                   |                                              |       |
| Величина капитала на 31 декабря 20 __ г. <sup>3</sup>       | ( )              | ( )                                         |                    |                   |                                              |       |

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

| Наименование показателя                                                           | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>1</sup> | Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup><br>за счет чистой прибыли<br>(убытка) |  | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>2</sup> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------|
|                                                                                   |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| <b>Капитал - всего</b>                                                            |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| до корректировок                                                                  |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| корректировка в связи с:                                                          |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| изменением учетной политики                                                       |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| исправлением ошибок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| после корректировок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| в том числе:                                                                      |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток):                                  |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| до корректировок                                                                  |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| корректировка в связи с:                                                          |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| изменением учетной политики                                                       |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| исправлением ошибок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| после корректировок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| другие статьи капитала, по которым<br>осуществлены корректировки:<br>(по статьям) |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| до корректировок                                                                  |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| корректировка в связи с:                                                          |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| изменением учетной политики                                                       |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| исправлением ошибок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |
| после корректировок                                                               |                                       |                                                                                  |  |                                       |

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>2</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>1</sup> |
|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Чистые активы           |                                       |                                       |                                       |

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
Главный бухгалтер

"\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания

- 1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 2. Указывается предыдущий год.
- 3. Указывается отчетный год.



## Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

по ОКПОФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

| Коды    |  |
|---------|--|
| 0710004 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
| 384/385 |  |

| Наименование показателя                                                                    | За _____<br>20__ г. <sup>1</sup> | За _____<br>20__ г. <sup>2</sup> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                 |                                  |                                  |
| Поступления - всего                                                                        |                                  |                                  |
| в том числе:                                                                               |                                  |                                  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                               |                                  |                                  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей |                                  |                                  |
| от перепродажи финансовых вложений                                                         |                                  |                                  |
| прочие поступления                                                                         |                                  |                                  |
| Платежи - всего                                                                            | ( )                              | ( )                              |
| в том числе:                                                                               |                                  |                                  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                              | ( )                              | ( )                              |
| в связи с оплатой труда работников                                                         | ( )                              | ( )                              |
| процентов по долговым обязательствам                                                       | ( )                              | ( )                              |
| налога на прибыль организаций                                                              | ( )                              | ( )                              |
| прочие платежи                                                                             | ( )                              | ( )                              |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                |                                  |                                  |

| Наименование показателя                                                                                                             | За _____<br>20__ г. <sup>1</sup> | За _____<br>20__ г. <sup>2</sup> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |                                  |                                  |
| Поступления - всего                                                                                                                 |                                  |                                  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                  |                                  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         |                                  |                                  |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 |                                  |                                  |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              |                                  |                                  |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          |                                  |                                  |
| прочие поступления                                                                                                                  |                                  |                                  |
| Платежи - всего                                                                                                                     | ( )                              | ( )                              |
| в том числе:                                                                                                                        |                                  |                                  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | ( )                              | ( )                              |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | ( )                              | ( )                              |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | ( )                              | ( )                              |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | ( )                              | ( )                              |
| прочие платежи                                                                                                                      | ( )                              | ( )                              |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  |                                  |                                  |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                       |                                  |                                  |
| Поступления - всего                                                                                                                 |                                  |                                  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                  |                                  |
| получение кредитов и займов                                                                                                         |                                  |                                  |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                                         |                                  |                                  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                          |                                  |                                  |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                                 |                                  |                                  |
| прочие поступления                                                                                                                  |                                  |                                  |

| Наименование показателя                                                                                                   | За _____<br>20__ г. <sup>1</sup> | За _____<br>20__ г. <sup>2</sup> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Платежи - всего                                                                                                           | ( )                              | ( )                              |
| в том числе:                                                                                                              |                                  |                                  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | ( )                              | ( )                              |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | ( )                              | ( )                              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | ( )                              | ( )                              |
| прочие платежи                                                                                                            | ( )                              | ( )                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            |                                  |                                  |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         |                                  |                                  |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       |                                  |                                  |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        |                                  |                                  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  |                                  |                                  |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ООО «РСГ-Финанс»

Приказ № 5 от 28 декабря 2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
для целей налогового учета  
ООО «РСГ –Финанс» на 2013 год**

Москва – 2012

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

В настоящей Учетной политике для целей налогообложения применяются следующие сокращения:

|                         |                                            |
|-------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Общество</b>         | ООО «РСГ-Финанс»                           |
| <b>Налог</b>            | Налог на прибыль организаций               |
| <b>НДС</b>              | Налог на добавленную стоимость             |
| <b>Учетная политика</b> | Учетная политика для целей налогообложения |
| <b>РФ</b>               | Российская Федерация                       |
| <b>ГК РФ</b>            | Гражданский кодекс Российской Федерации    |
| <b>НК РФ</b>            | Налоговый кодекс Российской Федерации;     |
| <b>ТК РФ</b>            | Трудовой кодекс Российской Федерации       |
| <b>МПЗ</b>              | Материально-производственные запасы        |
| <b>УК</b>               | Уставный (складочный) капитал (фонд)       |
| <b>ЦБ РФ</b>            | Центральный банк Российской Федерации      |

## **НОРМАТИВНАЯ БАЗА**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принята Государственной Думой 16.07.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принята Государственной Думой 19.07.2000.
4. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал», ратифицированного Федеральным законом от 17.07.1999 № 167-ФЗ.
5. Другие акты законодательства Российской Федерации.
6. Нормативные правовые акты государственных органов.
7. Внутренние нормативные документы Общества.

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с учредительными документами Общество занимается следующими **видами деятельности**:

- 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

Настоящая Учетная политика разработана с учетом особенностей деятельности и организационно-правовой структуры Общества в целях обеспечения правильного и своевременного исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость на основе норм, установленных НК РФ, ГК РФ, иными нормативными правовыми актами и методическими рекомендациями.

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Налог введен в действие главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ (Федеральный закон РФ от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ) с 1 января 2002 года.

### 1.1. Плательщики налога

В соответствии со ст. 246 НК РФ Общество является плательщиком налога.

В соответствии с требованиями ст. 83 НК РФ Общество подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации.

Общество исчисляет и уплачивает налог в порядке, установленном НК РФ, и с учетом положений настоящей Учетной политики.

### 1.2. Объект налогообложения. Налоговая база

В соответствии со ст. 247 НК РФ **объектом налогообложения** по налогу признается прибыль, полученная Обществом.

**Прибылью** признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с Главой 25 НК РФ. Особенности формирования доходов и расходов Общества определяются настоящей Учетной политикой.

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли, определяемой с учетом положений настоящей Учетной политики.

**Доходы и расходы**, формирующие налоговую базу Общества, учитываются в денежной форме (в том числе полученные (осуществленные) в натуральной форме).

В соответствии с п.7 ст. 274 НК РФ прибыль, подлежащая налогообложению, определяется **нарастающим итогом с начала налогового периода**.

Налоговая база по налогу исчисляется на основе данных **налогового учета**. Налоговый учет ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), регистров бухгалтерского и налогового учета.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде Обществом получен убыток (определяемый в соответствии со ст. 283 НК РФ), то в данном отчетном (налоговом) периоде согласно п.8 ст. 274 НК РФ **налоговая база признается равной нулю**.

**Убытки**, полученные Обществом в налоговом периоде, принимаются в целях налогообложения в порядке и на условиях, установленных в настоящей Учетной политике.

Общество обязано вести **раздельный учет** доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с Главой 25 НК РФ, а также настоящей Учетной политикой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка (п.2 ст. 274 НК РФ).

Налоговая база по прибыли, облагаемой по **различным ставкам**, определяется отдельно (п.2 ст. 274 НК РФ).

### 1.3. Налоговый и отчетный периоды

**Налоговым периодом** по налогу признается календарный год (п.1 ст. 285 НК РФ).

**Отчетными периодами** по налогу признаются (п.2 ст. 285 НК РФ):

- первый квартал календарного года,
- полугодие календарного года,
- девять месяцев календарного года.

### 1.4. Налоговые ставки

В соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ **основная налоговая ставка** устанавливается в размере **20 %**. При этом:

- 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 налоговые ставки (п.3 ст. 284 НК РФ):

**1) 0 %** - по доходам, полученным Обществом в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов Общество в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в УК выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, ставка 0 % применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых **не включено в утверждаемый Министерством финансов РФ перечень государств и территорий**, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Для подтверждения права на применение налоговой ставки Общество обязано предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в УК выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Таковыми документами могут являться:

- договоры купли-продажи (мены),
- решения о размещении эмиссионных ценных бумаг,
- договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения,
- решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования,
- ликвидационные (разделительные) балансы и передаточные акты,
- свидетельства о государственной регистрации организации,
- планы приватизации,
- решения о выпуске ценных бумаг,
- отчеты об итогах выпуска ценных бумаг,
- проспекты эмиссии,
- судебные решения,
- уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги,
- выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников),
- выписки по счету (счетам) «депо»,
- иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в УК выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

Налоговая ставка **0 %** также применяется с 1 января 2011 года к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в УК российских организаций, а также акций российских организаций с учетом особенностей, установленных ст. 284.2 НК РФ.

**2) 9 %** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций Обществом в оставшихся случаях.

К налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) **долей участия в УК российских организаций**, а также **акций российских организаций** в отношении ценных бумаг (долей в УК), приобретенных Обществом начиная с 1 января 2011 года, применяется налоговая ставка **0 %** при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно **принадлежат Обществу на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет** (п.4.1 ст. 284, п.1 ст. 284.2 НК РФ).

Указанная ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий (п.2 ст. 284.2 НК РФ):

- 1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- 2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- 3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным



бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

## 2. ДОХОДЫ

### 2.1. Общие положения

#### 2.1.1. Принципы определения доходов

Принципы определения доходов предусмотрены ст. 41 НК РФ, в соответствии с которой доходом признается **экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.**

Этот принцип обозначает следующее:

- денежная форма выгоды может выражаться в получении как российской, так и иностранной валюты РФ. Если доход выражен в иностранной валюте, то валюта подлежит переводу в рубли (пересчету по курсу этой валюты к рублю, определенному в порядке, установленном законодательством);
- натуральная форма выгоды означает получение дохода в форме какого-либо имущества, ценных бумаг, имущественных прав либо в форме оказанных Обществу услуг, либо выполненных для него работ (кроме предоставленных объектов интеллектуальной собственности, исключительных прав);
- экономическая выгода должна учитываться (по правилам любого учета – бухгалтерского либо налогового);
- полученную выгоду можно оценить (с учетом особенностей характера самой выгоды, текущего состояния законодательства, технических, организационных, профессиональных и иных возможностей оценщиков, а также других факторов);
- выгода определяется с учетом положений НК РФ.

Применение вышеназванного принципа следует производить в соответствии с правилами, установленными ст. 38, 39, 42, 43 НК РФ.

Величина доходов определяется **исходя из цен сделки** с учетом требований раздела V.1 НК РФ и особенностей, установленных НК РФ.

Таким образом, **цена сделки, если не доказано обратное, является рыночной ценой.**

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях (п.3 ст. 248 НК РФ). **То есть нельзя отдельно облагать налогом доходы в рублях и доходы в иностранной валюте либо в условных единицах.**

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в соответствии с п.8 ст. 271 НК РФ – по курсу ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

При определении доходов согласно положениям ст. 248 НК РФ из них **исключаются суммы налогов, предъявленные** в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются **на основании первичных документов** и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются **полученными безвозмездно**, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, **не подлежат повторному включению в состав его доходов.**

#### 2.1.2. Определение рыночной цены

**Цены, применяемые в сделках**, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также **доходы (прибыль, выручка)**, получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, **признаются рыночными.**

Порядок определения рыночных цен, а также признания лиц взаимозависимыми устанавливается Разделом V.1 НК РФ.

### 2.1.3. Порядок признания доходов

В соответствии с п.1 ст. 271 НК РФ доходы Общества признаются **по методу начисления** – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и (или) в котором сумма полученных доходов может быть определена, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Под **периодом, в котором имели место доходы**, понимается период, в котором конкретные доходы признаются в соответствии с требованиями пунктов 3 – 8 ст. 271 НК РФ и настоящей Учетной политики.

В случае если по какому-либо доходу не установлено никакого правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, необходимо **руководствоваться таким правилом по аналогии**.

**Исключение** в порядке признания составляют доходы по операциям, отвечающим следующим дополнительным условиям:

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

В частности, такая ситуация возникает при поэтапном выполнении длительных работ (оказании услуг), если сдача отдельных выполненных этапов (составление акта приемки выполненных работ) не определена условиями договора. В этом случае доход от реализации выполненных работ (оказанных услуг) определяется **в течение срока действия договора в каждом отчетном периоде** и признается **равномерно, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода**.

Кроме того, 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) распределяется налогоплательщиком **самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам)**.

### 2.1.4. Классификация доходов

В соответствии с п.1 ст. 248 НК РФ доходы Общества, учитываемые при налогообложении прибыли, подразделяются на две группы:

- **доходы от реализации** товаров (работ, услуг) и имущественных прав (определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ);

К доходам от реализации товаров (работ, услуг) Общества, в частности, относятся доходы, связанные с получением процентов по выданным займам.

В случае расторжения Обществом – займодавцем договора займа **в одностороннем порядке** доход в виде срочных процентов для целей налогообложения прибыли начисляется **до момента направления соответствующего уведомления заемщику**

- **внереализационные доходы** (определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ).

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

## 2.2. Доходы от реализации

Согласно п.1 ст. 249 НК РФ, **доходом от реализации** признается выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- имущественных прав.

Реализацией товаров (работ, услуг) признается согласно п.1 ст. 39 НК РФ:

- **передача на возмездной основе** (в том числе обмен товарами, работами или услугами) **права собственности** на товары (дата данной передачи определяется исходя из условий договора), результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- **возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу** (определяемые на дату подписания акта с учетом требований настоящей Учетной политики);
- **передача права собственности** на товары, **результаты выполненных работ** одним лицом для другого лица, **оказание услуг** одним лицом другому лицу **на безвозмездной основе** – в случаях, предусмотренных НК РФ.

При формировании доходов от реализации следует учитывать, что не признаются реализацией товаров (работ, услуг) операции, поименованные в п.3 ст. 39 НК РФ:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Общества его правопреемнику (правопреемникам) в случае его реорганизации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), договору инвестиционного товарищества, паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством РФ;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ;
- иные операции в случаях, предусмотренные НК РФ.

**Выручка от реализации** определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено НК РФ и настоящей Учетной политикой, исходя из цены сделки с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

**Доходы от реализации определяются по данным бухгалтерского и налогового учета.**

Сумма выручки от реализации определяется в соответствии с п.3 ст.271 НК РФ **на дату реализации товаров (работ, услуг)**, определяемую в соответствии с настоящим разделом.

Доходы от реализации определяются Обществом с учетом положений ст. 316 НК РФ – **по видам деятельности** в случаях, когда:

**1) применяется иная ставка налога, например:**

- доходы, полученные Обществом в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, облагаемые по ставке 9 % (пп.2 п.3 ст. 284 НК РФ);

**2) предусмотрен отличный от общего порядок учета дохода, полученного от данного вида деятельности, например:**

- доходы от реализации амортизируемого имущества (ст. 323 НК РФ);
- доходы от уступки права требования (ст. 279 НК РФ);
- доходы при реализации ценных бумаг, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке (ст. 280 – 282 НК РФ).

### **2.2.1. Доходы по посредническим договорам (комиссии, поручения, агентским)**

Посреднические договоры могут быть трех видов:

- **договор поручения** (глава 49 ГК РФ);
- **договор комиссии** (глава 51 ГК РФ);
- **агентский договор** (глава 52 ГК РФ).

Посредническая деятельность имеет своей целью извлечение дохода от оказания услуг, связанных с исполнением поручения заказчика.

Основные признаки посреднических договоров:

- **право собственности на товары (работы, услуги) к посреднику не переходит**, товары (работы, услуги) принадлежат комитенту (принципалу, доверителю). Соответственно, приобретение и продажа имущества отражаются в учете комитента (принципала, поручителя);
- **посредник получает за свою услугу вознаграждение**. Сумма вознаграждения является для него доходом (выручкой) от реализации;
- **все расходы, связанные с исполнением поручения комитента (принципала, доверителя), относятся на счет комитента (принципала, доверителя)**, т.е. они не являются расходами посредника и должны быть ему возмещены комитентом (принципалом, доверителем) (за исключением расходов на хранение находящегося у него имущества комитента (принципала, доверителя), если в законе или договоре комиссии не установлено иное, согласно ст. 1001 ГК РФ).

**Размер вознаграждения и порядок его выплаты** определяется условиями заключенных договоров и может рассчитываться следующим образом:

- в виде процента от стоимости отгруженных посредником товаров (оказанных услуг, выполненных работ, освоенных средств);
- в виде разницы между продажной ценой товаров (работ, услуг) и ценой, установленной комитентом (принципалом, доверителем);
- в виде экономии средств заказчика;
- в виде фиксированной суммы и др.

При этом независимо от установленного способа расчета вознаграждения посредника **порядок его налогообложения является неизменным.**

#### **Учет у комитента (принципала, доверителя; далее – заказчика)**

Вся выручка, полученная заказчиком по посредническим операциям в соответствии с условиями договора (включая вознаграждение посредника), является его доходом от реализации и определяется в соответствии с п.3 ст. 271 НК РФ на дату реализации, заявленную в отчете - извещении комиссионера (агента, поверенного; далее – посредника).

Следовательно, в случае, когда условиями договора вознаграждение посредника определяется в виде надбавки к цене, установленной заказчиком, посредник обязан указать цену реализации в своем отчете, а заказчик **обязан включить в состав своей выручки все средства, полученные посредником.**

#### **Учет у комиссионера (агента, поверенного)**

В составе выручки посредника **не учитываются доходы** в виде имущества, поступившего посреднику в связи с исполнением обязательств по посредническому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных посредником за заказчика (страхование, аренда).

Исключение составляет только величина вознаграждения (комиссионного, агентского и т.п.), полученная посредником от заказчика, **учитываемая** в целях налогообложения прибыли в доходах посредника (пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ).

Таким образом, **доход посредника** – комиссионное (агентское) вознаграждение, а также соответствующие суммы полученной дополнительной выгоды.

#### **Момент признания доходов**

При этом **датой получения доходов** от реализации посреднических услуг согласно п.3 ст. 271 НК РФ признается **дата фактического оказания услуг**, определяемая из договора:

- окончания поручения;
- последняя дата отчетного периода по договору;
- дата представления отчета посредником или дата подписания акта об оказании услуг (о выплате вознаграждения).

По исполнению поручения, посредник обязан передать заказчику выручку от продажи имущества, переданного ему на реализацию и само имущество, если часть его осталась нереализованной на момент окончания договора. В составе расходов посредника **не учитываются расходы** в виде имущества, включая денежные средства, переданного посредником в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (агентскому договору или иному аналогичному договору), а также в счет оплаты затрат, произведенной посредником за заказчика (п. 9 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, **выручка заказчика и компенсируемые им затраты не являются ни доходами, ни расходами посредника для целей налогообложения прибыли.**

### **2.2.2. Доходы от реализации имущественных прав**

Под **имущественными правами** в экономической литературе принято понимать **юридически закрепленные права юридических и физических лиц владеть, распоряжаться и пользоваться определенными имущественными ценностями**, правовая фиксация принадлежности имущественной ценности конкретному лицу.

НК РФ не дает точного определения термина «имущественные права». ГК РФ также не содержит универсального определения имущественных прав.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что **реализация имущественных прав** происходит при реализации следующих объектов гражданских прав:

- долей и паев (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ);
- требования долга (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ, п.1 ст. 336 ГК РФ, п.1 ст. 572 ГК РФ, Постановление Конституционного Суда РФ от 28.10.1999 № 14-П);
- результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации (ст. 1226 ГК РФ);

- участия в долевом строительстве (п.3 ст. 155 НК РФ);
- связанных с правом заключения договора и арендных прав (п.5 ст. 155 НК РФ);
- безвозмездного пользования имуществом (Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98).

Доходом от реализации имущественных прав является **выручка от их реализации** (в случае, если операция облагается НДС, – без НДС).

Доход от реализации имущественных прав в налоговом учете в соответствии с п.3 ст. 271 НК РФ, п.1 ст. 39 НК РФ признается в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относится дата реализации имущественных прав, т.е. **дата перехода права собственности на имущественные права** от налогоплательщика к другому лицу.

Согласно п.3 ст. 279 НК РФ в случае дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная **операция рассматривается как реализация финансовых услуг**.

Доход от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

### 2.2.3. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)

В целях налогообложения прибыли доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в Обществе в связи с их систематичностью учитываются в соответствии со ст. 249 НК РФ, т.е. **в качестве доходов от реализации**.

Понятие **систематичности** используется в значении, применяемом в п.3 ст. 120 НК РФ (**два раза и более в течение календарного года**).

Указанный порядок для целей налогообложения применяется вне зависимости от того, каким образом в бухгалтерском учете отражены данные доходы: в составе доходов от обычных видов деятельности, либо в составе прочих доходов (если операции по передаче имущества в аренду (субаренду) носят разовый характер).

Доходом от сдачи имущества в аренду является **величина арендной платы, установленная договором аренды, без НДС**.

Для целей исчисления налога учет сумм компенсации расходов арендодателя на содержание переданного в аренду имущества возможен по следующим вариантам, в зависимости от вида договора, заключенного с арендатором:

1. Не учитываются в составе доходов (в том числе внереализационных) денежные средства, перечисляемые арендатором арендодателю в оплату расходов по коммунальным услугам, услугам связи и т.п., в случае, если **в соответствии с договором аренды данные услуги приобретаются арендодателем от своего имени для арендатора и по его поручению** (агентский договор).

2. Учитываются в составе доходов от реализации:

- суммы возмещения арендатором коммунальных платежей, но только в том случае если данное возмещение исходя из условий договора **включено в состав арендной платы;**
- доход от оказания комплексной услуги по обслуживанию здания, помещения (части помещения), сдаваемого в аренду.

В случае если условиями заключенного договора оплата за аренду осуществляются **одним платежом** либо предусмотрен **неравномерный график арендных платежей**, доход от сдачи имущества в аренду (субаренду) определяется **в течение срока действия договора в каждом отчетном периоде** и признается **равномерно, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода** вне зависимости от их фактической уплаты.

**Акт оказанных услуг** формируется в порядке и сроки, **указанные в договорах аренды**, в остальных случаях – **не реже одного раза в квартал** по состоянию на последнюю дату отчетного периода по налогу.

### 2.2.4. Доходы от реализации прочего имущества

Согласно п.1, 2 ст. 249 НК РФ доходом от реализации прочего имущества признается **выручка от реализации такого имущества**, которая определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованное имущество, выраженных в денежной и (или) натуральной формах (без НДС).

**Моментом определения налоговой базы** при реализации прочего имущества признается **дата реализации этого имущества** (перехода права собственности к новому собственнику в соответствии с нормами действующего гражданского законодательства РФ) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в его оплату.

К прочему имуществу в целях настоящей Учетной политики относятся:

- 1) амортизируемое имущество;

2) прочее имущество, включая:

- земельные участки,
- материалы и иное имущество, выявленные при инвентаризации;
- материалы и иное имущество, полученные в результате ремонта, реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения объектов основных средств.

### **2.3. Внереализационные доходы**

Все доходы, которые не являются доходами от реализации, включаются Обществом в состав внереализационных доходов в соответствии с перечнем, приведенным в ст. 250 НК.

Общество **обеспечивает отдельный учет внереализационных доходов, учитываемых по ставке, отличной от основной** (например, доходов в виде дивидендов).

Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, по общему правилу принимаются к учету исходя из цены сделки с учетом:

- положений ст. 105.3 НК РФ;
- особенностей, предусмотренных нормами главы 25 НК РФ (например, ст. 250, 317 НК РФ).

Перечень внереализационных доходов, поименованных в ст. 250 НК РФ, не является закрытым и все доходы, возникающие у Общества и отвечающие определению дохода, данному в ст. 41 НК РФ, подлежат налогообложению (за исключением доходов, перечисленных в статье 251 НК РФ).

#### **2.3.1. Доходы в виде процентов, полученных по иным долговым обязательствам, договорам банковского счета (вклада) и по ценным бумагам**

В целях налогообложения прибыли проценты, получаемые Обществом по договорам банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам признаются внереализационными доходами (п.6 ст. 250 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 43 НК РФ процентом считается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Таким образом, в составе внереализационных доходов Общества учитываются следующие проценты, полученные при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- по договору банковского счета (в виде процентов, начисленных банком в пользу организаций по суммам среднесуточных остатков);
- по договору банковского вклада (если Обществом открыт в банке депозитный счет);
- по ценным бумагам (в виде процента или дисконта, п. 3 ст. 43 НК РФ).

Налоговый учет таких доходов осуществляется в соответствии со ст. 328 НК РФ.

Общество на основании аналитического учета внереализационных доходов ведет расшифровку доходов в виде процентов по ценным бумагам, банковского счета, банковского вклада и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов 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.

#### **Проценты по долговым обязательствам**

Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете в соответствии с условиями договора, исходя из установленной по каждому виду долгового обязательства доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов на основании выписки о движении денежных средств Общества по банковскому счету.

При этом Общество в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов по долговым обязательствам, отражает в составе доходов сумму процентов, причитающуюся к получению на конец месяца.

В случае **изменения условий обязательства**, оформленного надлежащим образом, проценты подлежат начислению в доходах налогоплательщика с учетом таких изменений. При этом если в соответствии с условиями долгового обязательства проценты в течение определенного периода времени на сумму обязательства не начисляются, в составе доходов для целей налогообложения прибыли такие суммы в течение указанного периода также могут не учитываться (письмо Минфина России от 27.02.2009 № 03-03-06/2/30).

При **прекращении долгового обязательства** начисление процентов в налоговом учете прекращается.

При **досрочном погашении долгового обязательства** проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

Моментом признания доходов в виде процентов по долговым обязательствам являются следующие даты:

- если срок действия договора ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – дата фактического получения процентов на расчетный счет;
- если срок действия договора не ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – последний день соответствующего отчетного периода (п.6 ст. 271 НК РФ). При этом доход определяется самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на соответствующий квартал;
- в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п. 6 ст. 271 НК РФ). Проценты при этом определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

#### Проценты по договорам банковского счета

Порядок начисления и выплаты процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете, регламентирован статьей 852 ГК РФ.

**Проценты, уплачиваемые банком по договору банковского счета**, включаются Обществом в налоговую базу на основании выписки о движении денежных средств по банковскому счету налогоплательщика.

Если договором обслуживания банковского счета не предусмотрено осуществление расчетов по оплате услуг банка при проведении каждой расчетно-кассовой операции, то **датой получения дохода признается последнее число отчетного месяца** (п.2 ст. 328 НК РФ).

#### Проценты по договору банковского вклада

Порядок начисления и выплаты процентов на банковский вклад регламентирован статьей 838 ГК РФ.

Проценты, полученные Обществом от размещения денежных средств на депозитном счете в банке, включаются в налоговую базу на основании договора банковского вклада **равномерно в течение срока действия указанного договора**.

#### Проценты по ценным бумагам

Понятие и виды ценных бумаг определены ст. 142 – 143 ГК РФ. В частности, к ним относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Согласно п.1 и п.4 ст. 328 НК РФ сумма дохода в виде процентов по условиям выпуска (передачи, продажи) векселя исходя из установленных долговых обязательств доходности и срока действия обязательства в отчетном периоде признается на конец каждого месяца.

Проценты, полученные Обществом по ценным бумагам, признаются внереализационным доходом **в соответствии с условиями эмиссии (выпуска) равномерно в течение срока владения этой ценной бумагой**.

Если указанный срок превышает один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав внереализационных доходов **на конец месяца соответствующего отчетного периода** (п.6 ст. 271 НК РФ).

В общем порядке, проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (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**.

### **2.3.2. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав**

В соответствии с п.8 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам Общества относятся **доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав**.

Пунктом 2 ст. 248 НК РФ определено, что имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

#### Исключением являются следующие доходы общества:

- 1) в виде имущества, полученного Обществом безвозмездно (пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ):
  - от организации, если УК Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
  - от организации, если УК передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) Общества;
  - от физического лица, если УК Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения **только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.**

**2) в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений (если Общество выступает арендодателем или ссудополучателем) (пп.32 п.1 ст. 251 НК РФ);**

- арендованного имущества, произведенных арендатором;
- предоставленных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств, произведенных организацией-ссудополучателем.

При этом не имеет значения факт получения согласия арендодателя на осуществление неотделимых улучшений и факт компенсации указанных расходов арендатору.

**3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы Обществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками (пп.3.4 п.1 ст. 251 НК РФ).**

Данное правило распространяется также на следующие случаи увеличения чистых активов Общества:

- когда происходит одновременное уменьшение либо прекращение его обязательств перед соответствующими акционерами или участниками;
- если такое увеличение чистых активов происходит в соответствии с положениями, предусмотренными законодательством РФ или положениями учредительных документов Общества;
- если такое увеличение чистых активов явилось следствием волеизъявления акционера или участника Общества;
- восстановления в составе нераспределенной прибыли Общества невостребованных акционерами или участниками Общества дивидендов либо части распределенной прибыли Общества.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно **оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен**, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой остаточной стоимости в налоговом учете - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) в налоговом учете - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам).

Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

**Моментом признания внереализационных доходов в виде безвозмездно полученных ценностей являются следующие даты:**

- для безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) – дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) – пп.1 п.4 ст. 271 НК РФ;
- для безвозмездно полученных денежных средств – дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества – пп.2 п.4 ст. 271 НК РФ;
- для безвозмездно полученных имущественных прав – дата подписания договора о безвозмездной передаче – пп.1 п.4 ст. 271 НК РФ.

### **2.3.3. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде**

Согласно п.10 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам Общества относятся **доходы прошлых лет** (истекших налоговых периодов), **выявленные в отчетном (налоговом) периоде.**

В соответствии с пп.6 п.4 ст. 271 НК РФ моментом признания дохода прошлых лет является **дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).**

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие дохода, в обязательном порядке **должна быть зафиксирована бухгалтером на этих документах.**

### **2.3.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ремонте, реконструкции и ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств**

Пункт 13 ст. 250 НК РФ к внереализационным относит доходы в виде **стоимости полученных материалов или иного имущества** при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

При этом, в перечне внереализационных доходов, содержащемся в ст. 250 НК РФ, такой вид доходов, как стоимость материалов, полученных в результате ремонта или реконструкции основных средств, не поименован.

Учитывая **экономическую тождественность этих доходов**, стоимость материалов или иного имущества, полученного в результате проведения ремонта или реконструкции основных средств, которое не выводится из эксплуатации, является внереализационным доходом, подлежащим включению в налоговую базу по налогу.



Указанные внереализационные доходы включаются в доходы Общества исходя из цены сделки с учетом положений ст. 105.3 НК РФ (п.5 ст. 274 НК РФ).

Датой получения такого дохода признается **дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета** (пп.8 п.4 ст. 271 НК РФ).

Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» утверждены следующие первичные документы, которые применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность основных средств:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4);
- Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а);
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б).

В случае производства демонтажа и разборки **силами подрядной организации**, на сумму работ по демонтажу основных средств составляется «Акт о приемке выполненных работ» (форма № КС-2, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100).

### **2.3.5. Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям**

Согласно п.18 ст. 250 НК РФ к внереализационным относятся доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной **в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям**.

Исключением являются доходы в виде сумм кредиторской задолженности Общества по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ.

Решение о списании такой задолженности принимается:

- по федеральным налогам и сборам – Правительством РФ (Приказ ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@);
- по региональным и местным налогам и сборам – исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления.

Суммы кредиторской задолженности **списываются по каждому обязательству только на основании следующих документов:**

- данных проведенной инвентаризации (в порядке, установленном приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49);
- письменного обоснования (с приложением копий документов, основание списания);
- приказа (распоряжения) руководителя Общества (п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Положения ст. 250 НК РФ и ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривают обязанность Общества своевременно провести инвентаризацию обязательств и отнести подлежащие списанию суммы кредиторской задолженности в состав внереализационных доходов **в определенный налоговый (отчетный) период, а не в произвольно выбранный налогоплательщиком налоговый (отчетный) период**.

В соответствии с пп.5 п.4 ст. 271 НК РФ списанная кредиторская задолженность (включая суммы НДС, полученного от кредитора) включается в обязательном порядке во внереализационные доходы Общества **в последний день того отчетного (налогового) периода, в котором оформлен приказ (распоряжение) руководителя Общества о списании**.

При этом такой приказ (распоряжение) **издается Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором наступило законное основание для списания**.

### **2.3.6. Доходы в виде положительной курсовой разницы, связанной с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту**

При продаже иностранной валюты по курсу выше, чем официальный курс ЦБ РФ, или при покупке валюты по курсу ниже официального курса, возникают положительные курсовые разницы.

Доход, полученный от реализации (покупки) валюты в соответствии с п.2 ст. 250 НК РФ в налоговом учете включается в состав внереализационных доходов.

Покупка валюты может быть осуществлена Обществом в следующих случаях:

- при заключении импортного контракта;
- в случае направления сотрудника в командировку за рубеж;

- при наличии представительства Общества за границей;
- для оплаты банку комиссионного вознаграждения за продажу и покупку валюты
- и др.

Датой признания доходов от продажи (покупки) иностранной валюты является **день перехода права собственности на иностранную валюту** (пп.10 п.4 ст. 271 НК РФ).

### **2.3.7. Доходы в виде положительной курсовой разницы, связанной с изменением курса ЦБ РФ, образовавшейся в результате переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Согласно пп.11 п.1 ст.250 НК РФ к внереализационным доходам налогоплательщика относятся доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ.

В целях налогообложения прибыли положительной курсовой разницей признается:

- курсовая разница, возникающая при **дооценке имущества в виде валютных ценностей и требований**, выраженных в иностранной валюте;
- курсовая разница, возникающая при **уценке обязательств**, выраженных в иностранной валюте.

Согласно п.8 ст.271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ **на дату признания соответствующего дохода**.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на наиболее раннюю из следующих дат:

- дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований;
- последнее число отчетного (налогового) периода.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ **на дату получения аванса, задатка** (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### **2.3.8. Доходы в виде суммовой разницы**

В соответствии с пп.11.1 п.1 ст. 250 НК РФ, в состав внереализационных доходов включаются доходы **в виде суммовой разницы**, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Согласно ст. 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. При этом в соответствии с п.2 ст. 317 ГК РФ денежное обязательство может быть оплачено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах. В таком случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.

Таким образом, наличие либо отсутствие суммовой разницы в целях налогового учета **зависит от того, каким образом стороны определяют курс условных денежных единиц** в договоре.

Сторонами устанавливается фиксированный курс условных денежных единиц, не зависящий от ставки ЦБ РФ

В данном случае суммовые разницы не возникают.

Курс определяется сторонами на дату оплаты

При **полной предварительной оплате** суммовые разницы для целей налогообложения прибыли также не возникают, так как стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) уже будет сформирована на дату оплаты и в дальнейшем изменению не подлежит.

При **частичной предварительной оплате** суммовые разницы должны быть учтены для целей налогообложения в следующем порядке.

Если часть оплаты в иностранной валюте перечислена до момента поставки, а на дату перехода права собственности курс ЦБ РФ изменился, то та часть стоимости имущества, которая была перечислена в порядке предоплаты, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент перечисления аванса, а оставшаяся часть пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на день перехода права собственности.

По **оплаченным после даты реализации** товарам (работам, услугам) полностью либо частично суммовые

разницы возникают на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги).

Таким образом, цена договора в рублях частично фиксируется на дату осуществления предоплаты, а оставшаяся часть – на дату окончательного расчета.

**Курс определяется сторонами на дату реализации (отгрузки)**

В данном случае **суммовые разницы возникают только с предоплаты** (частичной либо полной).

При осуществлении окончательного расчета **после реализации (оприходования)** товаров (работ, услуг) сторонами применяется курс, который уже определен на дату реализации, а следовательно, **суммовые разницы не возникают**.

**Суммовые разницы по договорам кредита (займа)**

Суммовые разницы по договорам кредита (займа) **не возникают** на основании того, что разница, возникающая при выдаче и возврате кредита (займа) в связи с изменением курса иностранной валюты, не подпадает под определение суммовой разницы, приведенное в пп.11.1 п.1 ст. 250 и пп.5.1 п.1 ст. 265 НК РФ.

**Признание дохода** в виде суммовой разницы в налоговом учете согласно п.7 ст. 271 НК РФ осуществляется:

- **у Общества в качестве продавца:**
  - за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **у Общества в качестве покупателя:**
  - за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

### **2.3.9. Доходы от долевого участия в других организациях**

Доходы Общества **от долевого участия в других организациях** (за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) Общества) относятся к внереализационным в соответствии с п.1 ст.250 НК РФ.

Доходом от долевого участия в других организациях признаются **дивиденды**.

Ст. 43 НК РФ установлено, что **к дивидендам относится** любой доход, полученный акционером (участником) при распределении прибыли, остающейся после уплаты налогов, по акциям (долям), принадлежащим этому акционеру, пропорционально его доле в УК этой организации, а также любые доходы, получаемые из источников за пределами РФ, **относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательством иностранных государств**.

Согласно п.3 ст. 10 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал», ратифицированного Федеральным законом от 17.07.1999 № 167-ФЗ (далее – Соглашение), **термин «дивиденды»** означает доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также доходы - даже выплачиваемые в форме процентов - которые подлежат такому же налогообложению, как доходы от акций в соответствии с налоговым законодательством Государства, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды. Данные термин также означает любые выплаты по паям паевых инвестиционных фондов или аналогичных коллективных форм инвестирования (за исключением трастов недвижимости, паевых фондов недвижимости или аналогичных коллективных форм инвестирования, созданных в первую очередь для инвестиций в недвижимое имущество).

Ст. 275 НК РФ установлены **особенности определения налоговой базы** по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, для следующих случаев:

- если источником дохода является российская организация;
- если источником дохода является иностранная организация.

Согласно пп.2 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций является **дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества**.

### **2.3.10. Доходы в виде сумм, признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, сумм возмещения убытков или ущерба**

Согласно п.3 ст. 250 НК РФ в состав внереализационных доходов включаются штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения

суда, вступившего в законную силу, а также полученные суммы возмещения убытков или ущерба. Причитающиеся суммы отражаются Обществом в соответствии с условиями договора (ст. 317 НК РФ).

При этом в случае, если **условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков**, у Общества **не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов**.

При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает **на основании решения суда, вступившего в законную силу**.

Согласно п.1 ст. 330 ГК РФ штрафы и пени являются формами **неустойки** и регулируются §2 Главы 23 ГК РФ. К иным санкциям относятся **проценты за пользование чужими денежными средствами** (ст. 395 ГК РФ).

Доходы в виде санкций за нарушение условий договора учитываются для целей налогообложения прибыли Общества в случае, если:

- контрагент нарушил условия заключенного договора;
- в договоре установлен порядок определения размера штрафных санкций;
- штрафные санкции признаны должником либо подлежат уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Согласно пп.4 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств признается **дата признания сумм должником либо дата вступления в законную силу решения суда**.

Согласно п.2 ст. 15 ГК РФ **к убыткам относятся:**

- затраты для восстановления своего нарушенного права;
- реальный ущерб от утраты или повреждения имущества;
- упущенная выгода (неполученный доход).

Порядок определения убытков (включая упущенную выгоду) установлен ст. 393 ГК РФ.

В состав сумм возмещения убытков или ущерба включаются в полном объеме следующие виды доходов:

- страховое возмещение (выплата), полученное от страховой компании по договору страхования имущества (определяется либо в сумме его действительной стоимости на момент страхового случая, либо в размере поврежденных элементов имущества (без учета стоимости остатков имущества, пригодных к использованию или восстановлению)).
- суммы убытков (ущерба), возмещаемые за причинение вреда Обществу (в том числе возмещаемые работниками Общества).

В соответствии с пп.4 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признается **дата признания сумм должником либо дата вступления в законную силу решения суда**.

### **2.3.11. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации**

Согласно п.20 ст. 250 НК РФ к внереализационным относятся доходы в виде **стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации**.

Стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, учитывается в составе внереализационных доходов **по рыночным ценам на дату их оприходования** (п.5–6 ст. 274 НК РФ).

### **2.3.12. Доходы от реализации ценных бумаг**

Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством РФ и применимым законодательством иностранных государств. Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

При этом под применимым законодательством понимается **законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг** (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги).

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, применяется законодательство **государства, на территории которого находится продавец ценных бумаг**.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами устанавливаются ст. 280 НК РФ.

В целях налогообложения цена реализуемой ценной бумаги признается рыночной:

- для **обращающихся** на организованном рынке ценных бумаг (далее – **ОРЦБ**) - фактическая цена реализации ценной бумаги на дату проведения торгов – при совершении сделки через организатора торговли, либо на дату подписания договора - при совершении сделки вне ОРЦБ, с учетом правил, установленных для такого типа бумаг п. 5 ст. 280 НК РФ.

■ для **не обращающихся** на ОРЦБ - фактическая цена сделки, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цены в размере 20% в сторону повышения/понижения от расчетной цены

Расчетная цена необращающейся ценной бумаги определяется Обществом:

■ как цена ценной бумаги, рассчитанная Обществом по правилам, предусмотренным п. 5-19 Порядка, утв. приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (далее – **Порядок**) или

■ как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком, если применение способов определения расчетных цен, установленных п. 5-18 Порядка не предоставляет возможности дать объективную оценку текущей рыночной стоимости ценной бумаги (п. 19 Порядка).

В случае, если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется на момент их реализации, то доходы определяются по правилам, установленным для той категории, к которой ценные бумаги относились на дату их реализации.

**Моментом определения налоговой базы** при реализации ценных бумаг признаются следующие даты:

■ **дата реализации ценных бумаг** (перехода права собственности к новому собственнику) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату;

■ **дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований** (требований по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа) или одного паевого инвестиционного фонда (для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов)).

При этом **зачет встречных однородных требований должен подтверждаться документами** в соответствии с законодательством РФ о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством РФ оказывают Обществу клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах Общества.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно. При этом прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается отдельно.

**Убыток от операций с ценными бумагами не уменьшает** налоговую базу по налогу на прибыль **от основной деятельности** Общества.

**Прибыль от операций с ценными бумагами** в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль **уменьшается на сумму убытка от основной деятельности** Общества.

## **2.4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли**

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, перечислены в ст. 251 НК РФ. При этом перечень таких доходов является **закрытым**.

К доходам, не учитываемым в целях налогообложения, относятся следующие:

1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены Обществом от других лиц в порядке **предварительной оплаты товаров (работ, услуг)**;

2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены Обществом **в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств**;

3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде **взносов (вкладов) в УК Общества** (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером));

4) в виде **сумм НДС, подлежащих налоговому вычету** у Общества в соответствии с главой 21 НК РФ **при передаче** имущества, нематериальных активов и имущественных прав **в качестве вклада в УК Общества**;

5) в виде имущества, имущественных прав, которые **получены в пределах вклада (взноса)** Обществом - участником хозяйственного общества или товарищества **при выходе (выбытии) из хозяйственного общества** или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) в виде имущества (включая денежные средства), **поступившего Обществу в качестве комиссионера, агента и (или) иного поверенного в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору**.

Кроме того, не включаются в доходы для целей налогообложения суммы, поступившие **в счет возмещения затрат**, произведенных комиссионером, агентом за комитента, принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера (агента) в соответствии с условиями заключенных договоров. Такое возмещение не учитывается у агента (комиссионера) в доходах, при этом затраты, произведенные агентом за счет указанного возмещения, не учитываются в расходах агента (п.9 ст.270 НК РФ).

Если же согласно условиям агентского договора затраты, понесенные агентом за принципала, учитываются в составе расходов агента, то полученные от принципала суммы возмещения, включаются и в состав налогооблагаемых доходов агента, и в состав расходов, уменьшающих налоговую базу агента.

К указанным выше доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

7) в виде средств или иного имущества, которые получены Обществом **по договорам кредита или займа** (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые **получены в счет погашения таких заимствований**;

8) в виде **сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями НК РФ** из бюджета (внебюджетного фонда) в следующих случаях:

- при возврате Обществу суммы излишне уплаченных в бюджетную систему РФ налога, сбора, авансовых платежей, пеней, штрафа, государственной пошлины с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 78 НК РФ);
- при возврате Обществу суммы излишне взысканных в бюджетную систему РФ налога, сбора, авансовых платежей, пеней, штрафа, государственной пошлины (ст. 79 НК РФ);
- при возмещении Обществу суммы НДС с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 176 НК РФ);
- при возмещении Обществу суммы НДС в заявительном порядке с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 176.1 НК РФ).

9) в виде **стоимости дополнительно полученных Обществом – акционером акций**, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);

10) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло **уменьшение УК** Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ;

11) в виде сумм **кредиторской задолженности** Общества по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, **списанных и (или) уменьшенных иным образом** в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ;

12) в виде **положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг** по рыночной стоимости;

13) в виде **капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества**, произведенных Обществом в качестве арендатора, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом в качестве судополучателя;

14) прочие доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.

Пунктом 3 ст. 251 НК РФ установлено, что **в случае реорганизации** Общества при определении налоговой базы **не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций** стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) **в порядке правопреемства** при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

### 3. Расходы

#### 3.1. Общие положения

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются **обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом**.

##### 3.1.1. Принципы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли

Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, в соответствии с главой 25 НК РФ не является закрытым.

Таким образом, для того, чтобы учесть расходы в целях налогообложения прибыли, указанные расходы должны отвечать требованиям, установленным положениями главы 25 НК РФ.

П.1 ст. 252 НК РФ определены следующие базовые признаки расходов, наличие которых позволяет учитывать их при налогообложении прибыли:

- **Признак реальности расходов.**

Расходы Общества должны быть реально осуществлены (произведены). Данное требование закреплено в абзаце первом п.1 ст. 252 НК РФ.

- **Признак обоснованности расходов.**

В соответствии с абзацем вторым п.1 ст. 252 НК РФ расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, должны быть обоснованными. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

- **Признак документального подтверждения расходов.**

В соответствии с п.1 ст. 252 НК РФ к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли, относятся затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

▪ **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение налогооблагаемого дохода.**

При отнесении расходов к уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, следует учитывать, чтобы данные расходы не были включены в перечень расходов, перечисленных в ст. 270 НК РФ.

### **3.1.1.1. Реальность осуществления расходов**

Уменьшение дохода на сумму произведенных расходов означает, что **расходы должны выступать результатом конкретной операции** (совокупности операций) Общества.

Не допускается уменьшение дохода на сумму планируемых или прогнозируемых расходов, которые не нашли своего фактического или формального воплощения в деятельности Общества.

Как указано в абзаце втором п.1 ст. 252 НК РФ, расходами признаются только те затраты и убытки, **которые реально осуществлены (понесены) налогоплательщиком.**

### **3.1.1.2. Обоснованность расходов**

Обоснованность расходов выражается в **экономической оправданности произведенных затрат.**

Признание расходов в целях налогообложения по данному признаку осуществляется при выполнении следующих условий:

- расходы должны быть **осуществлены с целью получения дохода;**
- расходы должны быть **направлены на обеспечение или организацию деятельности** Общества;
- **стоимостная величина** понесенных расходов должна быть **оправдана** (расходы должны быть разумными, т.е. соразмерными по своей стоимостной (количественной) оценке, а также степени участия в хозяйственной деятельности).

Последнее условие должно выполняться в обязательном порядке. Что касается первого и второго условия, то для признания расходов обоснованными должно обязательно соблюдаться хотя бы одно из них.

Иначе говоря, расход будет обоснованным при наличии определенной совокупности условий обоснованности расходов (либо всех трех, либо первого и третьего, либо второго и третьего).

### **3.1.1.3. Документирование расходов**

Документально подтверждение осуществленных Обществом расходов является обязательным условием при их отнесении в налогооблагаемую базу.

Согласно абзацу четвертому п.1 ст. 252 НК РФ под **документально подтвержденными** расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, **оформленными в соответствии с**

- законодательством РФ,
- обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы,
- и (или) документами, **косвенно подтверждающими произведенные расходы** (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Таким образом, для признания затрат в целях налогообложения прибыли, Общество обязано:

- 1) иметь в наличии документы, прямо или косвенно подтверждающие осуществление расходов.
- 2) соблюдать требования, предъявляемые к оформлению данных документов законодательством РФ или обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве.

НК РФ не устанавливает перечень документов, подлежащих оформлению при осуществлении тех или иных расходных операций, не предъявляет каких-либо специальных требований к их оформлению (заполнению).

В соответствии со статьями 54, 274, 314, 315 НК РФ исчисление налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется на основании данных регистров бухгалтерского и налогового учета, которые, в свою очередь, формируются на основании первичных учетных документов.

Таким образом, документально подтвержденными расходами Общества в целях налогообложения прибыли **будут являться затраты, оформленные оправдательными документами в соответствии с правилами бухгалтерского учета.**

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

В соответствии с п.4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ к оправдательным документам, которыми могут быть подтверждены расходы, относятся **первичные учетные документы, составленные по формам, утвержденным руководителем Общества.**

При этом обязательными реквизитами первичного учетного документа являются следующие (определены п.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ):

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

### 3.1.2. Порядок признания расходов

Расходы Общества признаются **методом начисления** (ст. 272 НК РФ).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются **такowymi в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся**, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Под **периодом, к которому относятся расходы**, понимается период, в котором **конкретные** расходы признаются в соответствии с требованиями НК РФ и настоящей Учетной политики.

При определении налоговой базы расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок.

То есть при осуществлении расходов, период их учета (возникновения) определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы осуществлены. По сделкам с конкретными сроками исполнения – в отчетном (налоговом) периоде, установленном договором.

В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом **самостоятельно**.

В случае если по какому-либо расходу не установлено никакого правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, необходимо руководствоваться таким правилом **по аналогии**.

**Исключение** в порядке признания составляют расходы по операциям, отвечающим наряду с признаками, определенными правилами п.2–10 ст. 272 НК РФ, следующим дополнительным условиям:

- относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам по условиям договора;
- связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Такая ситуация возникает при получении доходов в течение более чем одного отчетного периода, если условиями договора не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг). В этом случае расходы определяются в течение срока



действия договора в каждом отчетном периоде и признаются **равномерно**, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется в общеустановленном порядке (в соответствии с определенной НК РФ группировкой).

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в **иностранной валюте или условных денежных единицах** учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных расходов в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ производится в соответствии с п.10 ст. 272 НК РФ – на дату признания соответствующего расхода.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### 3.1.3. Классификация расходов

В соответствии с положениями НК РФ расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, в зависимости от их вида, характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на следующие типы:

|          |                                                                  |                                                                    |
|----------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Расходы: | учитываемые для целей налогообложения прибыли:                   | расходы, связанные с производством реализацией (ст. 253-264 НК РФ) |
|          |                                                                  | внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)                          |
|          | не учитываемые для целей налогообложения прибыли (ст. 270 НК РФ) |                                                                    |

### 3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией

Согласно п.1 ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на следующие:

- 1) расходы на:
  - оказание услуг, выполнение работ;
  - изготовление (производство), хранение и доставку товаров;
  - приобретение и (или) реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы.

В соответствии с п.2 ст. 253 НК РФ все расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на основные четыре вида:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с производством и реализацией, понесенные в отчетном (налоговом) периоде, **делятся на прямые и косвенные** (п.1 ст. 318 НК РФ).

### 3.2.1. Прямые расходы Общества

К прямым расходам относятся:

- **затраты на приобретение сырья и (или) материалов**, используемых при оказании Обществом услуг (выполнении работ, производстве продукции; пп.1 п.1 ст. 254 НК РФ);
- **расходы на оплату труда персонала** Общества, участвующего в процессе оказания услуг (выполнения работ, производства продукции), а также **расходы на обязательное пенсионное страхование**, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, **на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование** от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (ст. 255, п.1 ст. 264 НК РФ);
- суммы начисленной **амортизации** по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (пп.3 п.2 ст. 253, ст. 259 НК РФ).

Общество **всю сумму прямых затрат отчетного (налогового) периода по реализации услуг относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства** и реализации данного отчетного (налогового) периода **без распределения на остатки незавершенного производства** (п.2 ст. 318, п. 5 ст. 38 НК РФ).

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

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 2013 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.

#### 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 ведёт 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.

### **3.2.2. Косвенные расходы Общества**

К косвенным относятся все прочие расходы, за исключением внереализационных.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п.2 ст. 318 НК РФ).

Перечень прямых и косвенных расходов установлен учетной политикой Обществ в целях бухгалтерского учета с учетом особенностей НК РФ и настоящей учетной политики Общества.

### **3.2.3. Материальные расходы**

Материальными расходами для целей налогообложения прибыли признаются расходы, поименованные в п.1 ст. 254 НК РФ, а также другие аналогичные расходы.

Порядок определения стоимости МПЗ приведен в разделе 3.2.3.1 настоящей Учетной политики.

Списание материалов в производство осуществляется в порядке, определенном разделом 3.2.3.2 настоящей Учетной политики.

#### **3.2.3.1. Оценка материальных расходов**

Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, согласно п.2 ст. 254 НК РФ определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК и настоящей Учетной политикой). Кроме того, в стоимость МПЗ включаются также следующие расходы:

- комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку (осуществляемые как сторонней организацией, так и собственными силами);
- иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае приобретения нескольких видов МПЗ, сумма расходов на приобретение распределяется между материальными ценностями пропорционально стоимости этих видов имущества.

#### **3.2.3.2. Момент и порядок признания материальных расходов**

Датой осуществления материальных расходов признается (п.2 ст. 272 НК РФ):

| Вид расхода                                                                                        | Дата                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| для услуг (работ) производственного характера                                                      | дата подписания Обществом акта приемки-передачи услуг (работ); |
| расходы по приобретению сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); | дата передачи в производство сырья и материалов;               |

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется **метод оценки по средней стоимости**.

### 3.2.4. Расходы на оплату труда

#### 3.2.4.1. Общие положения

Порядок налогообложения расходов Общества на оплату труда определен ст. 255, 264, 270 НК РФ.

При этом в целях налогообложения расходы на оплату труда Общества подразделяются на следующие основные части:

- 1) базовая часть оплаты труда (оклад);
- 2) стимулирующие выплаты (премии);
- 3) компенсационные выплаты;
- 4) гарантии;
- 5) социальные выплаты.

#### 3.2.4.2. Налогообложение базовой части оплаты труда

Базовой частью оплаты труда является должностной оклад работников Общества.

Суммы, начисленные по должностным окладам работников Общества, включаются в состав расходов на оплату труда Общества на основании п.1 ст. 255 НК РФ.

#### 3.2.4.3. Налогообложение стимулирующих выплат работникам Общества

Согласно ст. 129 ТК РФ к таким выплатам относятся доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Премии, выплачиваемые Обществом, предусматриваются коллективным и (или) трудовыми договорами с работниками Общества.

Премирование работников Общества осуществляется на основании Положения об оплате труда от 30 августа 2011 года № 08/30-2-уп и Положения о премировании от 30 августа 2011 года № 08/30-3-уп.

Премии выплачиваются на основании приказа генерального директора Общества, в котором указывается их назначение.

При налогообложении прибыли учитываются только премии за производственные результаты (за выслугу лет, надбавки за стаж, премии за производственные достижения и т.п.), предусмотренные внутренними нормативными актами Общества.

#### 3.2.4.4. Налогообложение компенсационных выплат

Компенсации являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

К компенсационным выплатам, в частности, относятся:

- выплаты работникам, занятых на работах с особыми условиями труда (тяжелыми, вредными, опасными и иными);
- выплаты за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни;
- выплаты за работу в ночное время;
- выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (с разъездным характером работы);

- выплаты при совмещении профессий (должностей), увеличении объема работы;
- выплаты при временном замещении;
- выплаты за работу в местах с особыми климатическими условиями.

Компенсационные выплаты в целях исчисления налога учитываются в **размере, установленном законодательством РФ**. Компенсационные выплаты сверх указанных нормативов налоговую базу не уменьшают.

В случае отсутствия установленных законодательством размеров компенсационных выплат, их размер устанавливается Обществом внутренним локальным нормативным актом.

#### 3.2.4.5. Налогообложение гарантий

Гарантии являются обязательными выплатами на основании норм трудового законодательства (и в размерах, определенных ТК РФ).

Гарантии - денежные выплаты в возмещение работнику неполученного заработка, когда работник освобожден от работы по уважительным причинам или не может исполнять свои трудовые обязанности не по своей вине.

К гарантиям, в частности, относятся:

- суммы начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения им государственных и (или) общественных обязанностей;
- суммы оплаты основного и дополнительного отпусков (признаются в том месяце, к которому относятся, т.е. пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный (налоговый) период);
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- начисления работникам, высвобождаемым в связи с сокращением штата, а также при реорганизации или ликвидации Общества;
- суммы оплаты учебных отпусков;
- суммы оплаты времени вынужденного прогула или времени выполнения работы, оплачиваемой по более низким ставкам.

Гарантии в целях исчисления налога учитываются **в том размере, который установлен трудовым законодательством РФ**.

В случае отсутствия установленных законодательством размеров компенсационных выплат, их размер устанавливается Обществом внутренним локальным нормативным актом.

#### 3.2.4.6. Налогообложение социальных выплат

К выплатам социального характера в соответствии с социальными программами, установленными локальными актами Общества, относятся **суммы взносов Общества** (п. 16 ст. 255 НК РФ):

1) по договорам **обязательного страхования**, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

2) по договорам **добровольного страхования**, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими соответствующие лицензии, а именно:

- страхования жизни, если договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями и не предусматривающие в период действия договоров страховых выплат, за исключением выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;
- добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок **не менее одного года**;
- добровольного личного страхования на случай смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Расходы на страхование в целях налогообложения прибыли **являются нормируемыми** (п.6, 7 ст. 270 НК РФ) и учитываются в составе расходов в размере:

- **не более 12 процентов** от суммы расходов на оплату труда по договорам обязательного страхования; долгосрочного страхования жизни работников; добровольного пенсионного страхования (п.16 ст. 255 НК РФ);
- **не более 6 процентов** от суммы расходов на оплату труда по договорам добровольного личного страхования; на оплату медицинских услуг, оказываемых сотрудникам, заключенным на срок не менее года с российской организацией, имеющей соответствующую лицензию (п.16 ст. 255 НК РФ).

Если в Обществе одновременно имеют место два вида расходов: по договорам добровольного медицинского

страхования и договорам с лечебными учреждениями – норматив в размере 6% **является общим** для всех видов расходов.

- **не более 15 000 руб. в год на одного застрахованного работника** по договорам добровольного личного страхования на случай смерти и (или) причинения вреда здоровью. Взносы рассчитываются как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по договорам, к количеству застрахованных работников (п.16 ст. 255 НК РФ).

Моментом признания расходов на страхование согласно п.6 ст. 272 НК РФ является дата перечисления денежных средств со счета Общества.

По договорам, заключенным на срок **более одного отчетного периода** (квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года) и при оплате страхового взноса разовым платежом или в рассрочку, расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.**

В случае если **договор страхования вступает в силу до момента уплаты страховой премии** и это прямо предусмотрено в договоре (п.1 ст. 957 ГК РФ), расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора** независимо от даты уплаты страховой премии.

#### **3.2.4.7. Выплаты в пользу работников, не учитывающиеся при налогообложении прибыли**

Не учитываются в целях исчисления налога на прибыль следующие расходы (п.23 - 29 ст. 270 НК РФ):

- **материальная помощь** работникам Общества;
- **оплата дополнительных отпусков работникам**, предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством);
- **надбавки к пенсиям**, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов);
- **предоставление питания по льготным ценам или бесплатно**, если таковое **не предусмотрено** действующим законодательством или трудовым и (или) коллективным договорами;
- **оплата проезда к месту работы** (и обратно) транспортом общего пользования или транспортом Общества, если такие расходы не предусмотрены трудовым и (или) коллективным договорами;
- **оплата ценовых разниц** при реализации товаров (работ, услуг) работникам по ценам ниже рыночных;
- **оплата путевок** на лечение (отдых, экскурсии, путешествия, **занятия в спортивных секциях**, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий);
- **оплата подписки, не относящейся** к подписке на нормативно-техническую и иную используемую **в производственных целях литературу**;
- **оплата товаров для личного потребления** работников.

Кроме того, Обществом **не учитываются в целях исчисления налога на прибыль** расходы на оплату труда в виде:

- **вознаграждений** работникам не предусмотренных трудовым или коллективным договорами (контрактами; п.21 ст. 270 НК РФ);
- **премий**, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений (п.22 ст. 270 НК РФ);
- **дивидендов** и других сумм прибыли после налогообложения (п.1 ст. 270 НК РФ);
- **иных расходов**, не соответствующим критериям п.1 ст. 252 НК РФ (п.49 ст. 270 НК РФ).

#### **3.2.4.8. Порядок и момент признания расходов на оплату труда**

Общество при определении налоговой базы учитывает следующее:

- только **выплаты за отработанное время и гарантии, установленные ТК РФ**, уменьшают налоговую базу;
- **выплаты, носящие социальный характер** и не соответствующие всем условиям п.1 ст. 252 НК РФ (в частности, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода), могут признаваться расходами, если **они прямо поименованы в ст. 255 НК РФ**.

Расходы на оплату труда признаются в налоговом учете **ежемесячно** (п.4 ст. 272 НК РФ).

Выплата заработной платы производится **в денежной форме** в валюте Российской Федерации (ст. 131 ТК РФ).

**Натуральная форма оплаты труда** возможна только с письменного согласия работника и при наличии соответствующих положений в трудовом или коллективном договоре. При этом доля натуральной оплаты труда не может превышать 20% от начисленной месячной заработной платы работника (ст. 131 ТК РФ).

В этом случае величина расходов на оплату труда определяется в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

### 3.2.5. Амортизация основных средств

#### 3.2.5.1. Понятие основных средств и амортизируемого имущества

В налоговом учете под **основными средствами** согласно п.1 ст. 257 НК РФ понимается часть имущества Общества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (**независимо от срока его использования**).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

**Амортизируемым имуществом** признаются основные средства, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

При этом амортизируемым имуществом признается имущество со **сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей**.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств (ст. 256 НК РФ):

- 1) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности – **земельные участки, объекты природопользования** (вода, недра и другие природные ресурсы);
- 2) объекты **внешнего благоустройства** (объекты лесного хозяйства, дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования) и другие аналогичные объекты;
- 3) основные средства, переведенные по решению руководства Общества на **консервацию продолжительностью свыше трех месяцев** (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);
- 4) основные средства, находящиеся по решению руководства Общества на **реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев**;
- 5) основные средства, приобретенные (созданные) с использованием **бюджетных средств целевого финансирования**;
- 6) основные средства, приобретенные (созданные) **за счет средств, поступивших в рамках прочего целевого финансирования**;
- 7) основные средства, переданные (полученные) по договорам **в безвозмездное пользование**.

#### 3.2.5.2. Срок полезного использования. Амортизационные группы

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств (его часть) служит для выполнения целей деятельности Общества.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно при вводе объекта в эксплуатацию с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При этом определение срока полезного использования каждого объекта основных средств (его отдельных частей) производится исходя из:

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

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении

Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в употреблении (в том числе по договорам лизинга, в виде вклада в УК или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц) определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником (п.7 ст. 258 НК РФ).

Случаи, когда Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования

Общество **вправе самостоятельно установить срок полезного использования** в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей в следующих случаях:

- при невозможности определить срок полезного использования исходя из классификации, введенной Правительством РФ (п.6 ст. 258 НК РФ);

▪ если приобретено бывшее в употреблении основное средство, которое эксплуатировалось предыдущим собственником в течение периода времени, равного или превышающего установленному этим собственником срок полезного использования (п.7 ст. 258 НК РФ).

В этом случае из специалистов профильных подразделений Общества создается Комиссия по оценке активов, которая принимает решение о сроке полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования, определенный тем или иным способом, **закрепляется приказом Генерального директора Общества.**

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

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования **не увеличился**, налогоплательщик при исчислении амортизации **учитывает оставшийся срок полезного использования.**

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования (п.3 ст. 258 НК РФ):

| Группа           | Включаемое в группу имущество                                                          |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Первая группа    | Все недолговечные ОС со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно |
| Вторая группа    | ОС со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно                 |
| Третья группа    | ОС со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно                 |
| Четвертая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно                 |
| Пятая группа     | ОС со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно                |
| Шестая группа    | ОС со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно               |
| Седьмая группа   | ОС со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно               |
| Восьмая группа   | ОС со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно               |
| Девятая группа   | ОС со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно               |
| Десятая группа   | ОС со сроком полезного использования свыше 30 лет                                      |

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

Основные средства, **подлежащие и не подлежащие государственной регистрации** в соответствии с законодательством РФ (движимое и недвижимое имущество), включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента даты ввода объекта в эксплуатацию.

Основные средства, полученные **в финансовую аренду** по договору финансовой аренды (**договору лизинга**), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) общества в случае, если условиями договора лизинга предусмотрен учет данного имущества на балансе лизингополучателя (п.10 ст. 258 НК РФ).

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, **бывшие в употреблении**, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника (п.12 ст. 258 НК РФ).

Если предыдущий собственник допустил ошибку и включил основное средство в амортизационную группу, которая не соответствует классификации, утв. постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество исправляет ошибку и включает основное средство в соответствующую амортизационную группу.

### 3.2.5.3. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Согласно п.9 ст. 258 НК РФ основные средства принимаются к налоговому учету **по первоначальной стоимости.**



В общем порядке, установленном п.1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Получено безвозмездно (п.1 ст. 257, п.8 ст. 250 НК РФ)

В случае если основное средство получено Обществом безвозмездно, его первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости этого имущества в налоговом учете. При этом информация о ценах должна быть подтверждена Обществом – получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Выявлено в результате инвентаризации (п.1 ст. 257, п.8, 20 ст. 250 НК РФ)

В случае если основное средство выявлено Обществом в результате инвентаризации, его первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. При этом информация о ценах должна быть подтверждена Обществом – получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Получено по договору лизинга (п.1 ст. 257 НК РФ)

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

Получено в виде вклада в УК Общества (пп.2 п.1 ст. 277 НК РФ)

Имущество, полученное в виде вноса (вклада) в УК Общества, принимается по остаточной стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в УК.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

При внесении (вкладе) имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

#### **3.2.5.4. Способ начисления амортизации**

Начисление амортизации объектов основных средств Общества производится **линейным способом** в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ.

**Сумма начисленной за один месяц амортизации** в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

**Норма амортизации** по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = 1 / n * 100 \%$$

где

**K** - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемых основных средств;

**n** – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п. 4 ст. 259 НК РФ). И производится до полного списания стоимости этого объекта либо его выбытия из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества при **передаче на реконструкцию (модернизацию)** на срок свыше 12 месяцев, **консервацию** более 3 месяцев, в безвозмездное пользование прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного основного средства из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества при **передаче в безвозмездное пользование** прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества.

При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов амортизируемого имущества Обществу, а также при расконсервации, завершении реконструкции (модернизации) объекта основных средств амортизация по нему начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.

### 3.2.5.5. Налоговый учет

**Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно** исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с вышеизложенным порядком, установленным статьями 259, 259.1, 322 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в налоговом учете в специальном налоговом регистре Общества.

### 3.2.6. Амортизация капитальных вложений

Согласно п.1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются **капитальные вложения** в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных арендатором **с согласия арендодателя**, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных организацией – ссудополучателем **с согласия организации – ссудодателя**.

#### 3.2.6.1. Отделимые и неотделимые улучшения имущества

Правоотношения сторон при аренде имущества регулируются главой 34 ГК РФ, при безвозмездном пользовании – главой 36 ГК РФ.

Договором аренды (безвозмездного пользования) может быть предусмотрено, что арендатор производит за счет собственных средств улучшения арендованного имущества (ст. 623, 689 ГК РФ).

При этом улучшения могут быть двух видов: отделимые и неотделимые.

Отделимые улучшения – это те улучшения, которые по истечении срока аренды (безвозмездного пользования) можно отделить от имущества, не причинив ему вреда. Такие улучшения являются собственностью арендатора (ссудодателя) и остаются у него при возврате имущества, если иное не предусмотрено договором.

Неотделимые улучшения носят капитальный характер, их нельзя отсоединить от имущества без вреда для него. Такие улучшения по окончании срока договора аренды передаются арендодателю вместе с объектом аренды. Порядок передачи на баланс арендодателя законченных неотделимых улучшений, произведенных арендатором, момент перехода права собственности на неотделимые улучшения, стоимость компенсации, сроки компенсации устанавливаются договором аренды.

Порядок передачи на баланс арендодателя законченных неотделимых улучшений, произведенных арендатором, стоимость компенсации (возмещения) неотделимых улучшений и сроки компенсации устанавливаются условиями договора аренды.

#### 3.2.6.2. Порядок амортизации капитальных вложений в виде отделимых и неотделимых улучшений имущества

##### Отделимые улучшения

Отделимые улучшения отражаются в налоговом учете Общества – арендатора как амортизируемое имущество и амортизируется в обычном порядке.

##### Неотделимые улучшения

Нормы ГК РФ предполагают три основных варианта осуществления неотделимых улучшений:

- с согласия арендодателя (ссудодателя) с возмещением расходов арендатора (ссудополучателя);
- с согласия арендодателя (ссудодателя), но без возмещения расходов арендатора (ссудополучателя);
- без согласия арендодателя (ссудополучателя).

Получено согласие арендодателя, расходы возмещаются арендодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ в данном случае капитальные вложения, **стоимость которых возмещается арендатору Обществом – арендодателем**, амортизируются Обществом в порядке, указанном в разделе 3.2.6 настоящей Учетной политики.

При этом в соответствии с п.3 ст. 259.1 НК РФ начисление амортизации начинается у Общества – арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Получено согласие арендодателя, расходы не возмещаются арендодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, произведенные Обществом – арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых арендодателем не возмещается, **амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

При этом в соответствии с п.3 ст. 259.1 НК РФ начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты основных средств начинается у Общества – арендатора с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Получено согласие ссудодателя, расходы возмещаются ссудодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, **стоимость которых возмещается организации-ссудополучателю** Обществом – ссудодателем, **амортизируются Обществом – ссудодателем** в порядке, указанном в разделе 3.2.6 настоящей Учетной политики.

При этом в соответствии с п.4 ст. 259.1 начисление амортизации начинается у Общества – ссудодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию капитальных вложений.

Получено согласие ссудодателя, расходы не возмещаются ссудодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, произведенные Обществом – ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, **амортизируются Обществом – ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

При этом в соответствии с п.4 ст. 259.1 начисление амортизации начинается у Общества – ссудополучателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Согласие арендодателя (ссудодателя) не получено

Если согласие арендодателя (ссудодателя) не получено, то стоимость неотделимых улучшений имущества, как указано в статье 623 ГК РФ, не возмещается арендатору (ссудополучателю).

При этом стоимость таких капитальных вложений у арендатора (ссудополучателя) не включается в состав амортизируемого имущества и в целях налогообложения прибыли **в расходах не учитывается**, поскольку является безвозмездно переданным имуществом (п.16 ст. 270 НК РФ).

Арендодатель (ссудодатель) стоимость переданных арендатором (ссудополучателем) неотделимых улучшений, не возмещающую арендатору, **в состав доходов не включает** (пп.32 п.1 ст. 251 НК РФ).

### **3.2.7. Амортизация нематериальных активов**

#### **3.2.7.1. Понятие нематериальных активов и амортизируемого имущества**

В соответствии с п.3 ст. 257 НК РФ **нематериальными активами** признаются приобретенные и (или) созданные Обществом 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).

При этом для признания нематериального актива необходимо следующее:

- наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (глава 72 ГК РФ);
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (глава 70, 72 ГК РФ);
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем (глава 74 ГК РФ);
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование (глава 76 ГК РФ);
- 5) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта (глава 75 ГК РФ).

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Согласно п.1 ст. 256 НК РФ **амортизируемым имуществом** признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со **сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей**.

В то же время, 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.

### **3.2.7.2. Срок полезного использования. Амортизационные группы**

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество **распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования**.

**Сроком полезного использования** признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества.

В соответствии с п.2 ст. 258 НК РФ определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя:

- из срока действия патента, свидетельства;
- из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства;
- из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, **по которым невозможно определить срок полезного использования**, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, **равный 10 годам** (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По следующим нематериальным активам **Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет** (п.2 ст. 258 НК РФ):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Нематериальные активы согласно п.5 ст. 258 НК РФ включаются в амортизационные группы, указанные в разделе 3.2.5.2 настоящей Учетной политики, исходя из срока полезного использования.

### **3.2.7.3. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества**

В соответствии с п.3 ст. 257 НК РФ **первоначальная стоимость** амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При этом стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

### **3.2.7.4. Способ начисления амортизации**

Начисление амортизации объектов нематериальных активов Общества производится **линейным способом** в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ (см. раздел 3.2.5.4 настоящей Учетной политики).

### 3.2.7.5. Налоговый учет

**Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно** исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с вышеизложенным порядком, установленным статьями 259, 259.1, 322 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в налоговом учете в специальном налоговом регистре Общества.

### 3.2.8. Расходы на восстановление основных средств

#### 3.2.8.1. Расходы на ремонт основных средств

Для целей налогообложения расходы на **ремонт**, произведенные Обществом, рассматриваются как **прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**, и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат, вне зависимости от их оплаты (п.1 ст. 260, п.5 ст. 272 НК РФ).

К налоговому учету принимаются:

- стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта объектов ОС;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонтные работы;
- прочие расходы, связанные с ведением ремонта собственными силами;
- затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями (ст. 324 НК РФ).

При этом **расходы подлежат группировке по их видам.**

**Резервы** под предстоящие ремонты основных средств Обществом **не создаются.**

#### 3.2.8.2. Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств

Прочими видами восстановления ОС являются достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение, понятие которых определены п.2 ст. 257 НК РФ.

К работам по **достройке, дооборудованию и модернизации** относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых ОС, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К **техническому перевооружению** относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

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

Затраты на прочие виды восстановления объекта основных средств отражаются **в налоговом учете** отчетного периода, к которому они относятся, **увеличивая первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта** (п.2 ст. 257 НК РФ).

К налоговому учету принимаются:

- стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для восстановления объектов ОС;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих восстановление ОС;
- прочие расходы, связанные с ведением работ собственными силами;
- затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями.

При этом **расходы подлежат группировке по их видам.**

### 3.2.9. Определение расходов при реализации имущества и имущественных прав

В соответствии с п.1 ст. 268 НК РФ при реализации товаров и (или) имущественных прав Общество **вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав**, определяемую в следующем порядке:

1) при реализации **амортизируемого имущества** - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ и разделами 3.2.5, 3.2.7 настоящей Учетной политики.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

При этом полученный Обществом убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика **равными долями в течение срока**, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

2) при реализации **прочего имущества** (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

3) при реализации **имущественных прав (долей, паев)** - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией;

4) при реализации имущественного права, которое представляет собой **право требования долга**, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ и разделом 3.3.16.3 настоящей Учетной политики;

5) при реализации **покупных товаров** - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую **по средней стоимости**.

Если цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), за исключением амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

При реализации вышеуказанных имущества и (или) имущественных прав на основании п.1 ст. 268 НК РФ Общество также вправе уменьшить доходы от таких операций **на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией**, а именно:

- расходы по оценке реализуемого имущества;
- расходы по хранению реализуемого имущества;
- расходы по обслуживанию реализуемого имущества;
- расходы по транспортировке реализуемого имущества;
- другие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

### **3.2.9.1. Определение расходов при реализации амортизируемого имущества**

Согласно пп.1 п.1 ст. 268 НК РФ при реализации амортизируемого имущества Общество вправе уменьшить доходы от реализации на следующие расходы:

- 1) **остаточную стоимость амортизируемого имущества**, определяемую в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ;
- 2) **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:
  - расходы по оценке реализуемого имущества;
  - расходы на хранение реализуемого имущества;
  - расходы на обслуживание реализуемого имущества;
  - расходы на транспортировку реализуемого имущества;
  - прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

Особенности **ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом** регламентированы ст. 323 НК РФ.

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется **пообъектно**.

Аналитический учет должен содержать информацию:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;
- об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;
- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов;

- о сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам и нематериальным активам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло), - для объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом;
- о сумме начисленной амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы и каждой амортизационной подгруппы (при применении нелинейного метода начисления амортизации);
- об остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества, входящих в амортизационные группы (подгруппы), определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, - при выбытии объектов амортизируемого имущества;
- о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли-продажи;
- о дате приобретения и дате реализации (выбытия) имущества;
- о дате передачи имущества в эксплуатацию, о дате исключения из состава амортизируемого имущества по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 256 настоящего Кодекса, о дате расконсервации имущества, о дате окончания договора безвозмездного пользования, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации;
- о понесенных налогоплательщиком расходах, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества, в частности расходах, предусмотренных пп.8 п.1 ст. 265 НК РФ и разделом 3.3.8 настоящего Стандарта, а также расходах по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного (выбывшего) имущества.

На дату совершения операции Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества (ст. 323 НК РФ) и если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения** (п.3 ст. 268 НК РФ).

#### **Момент и порядок признания расходов**

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма прибыли (убытка) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке:

- прибыль, полученная Обществом, подлежит включению в состав налоговой базы **в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.**
- убыток, полученный Обществом, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика **равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации** п.1 ст. 268 НК РФ.

При этом аналитический учет должен содержать информацию о наименовании объектов, в отношении которых имеются суммы таких расходов, количестве месяцев, в течение которых такие расходы могут быть включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и сумме расходов, приходящейся на каждый месяц.

Срок определяется **в месяцах** и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

### **3.2.9.2. Определение расходов при реализации товаров**

При реализации товаров (за исключением покупных) Общество согласно пп.2 п.1 ст. 268 НК РФ вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

- 1) **цену приобретения (создания)** этого имущества;
- 2) **стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков**, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;
- 3) **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:
  - расходы по оценке реализуемого имущества;
  - расходы на хранение реализуемого имущества;
  - расходы на обслуживание реализуемого имущества;
  - расходы на транспортировку реализуемого имущества;
  - прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

При реализации **покупных товаров** Общество согласно пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

- 1) **стоимость приобретения** данных товаров, определяемая **по средней стоимости**;
- 2) **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:
  - расходы по оценке реализуемого имущества;

- расходы на хранение реализуемого имущества;
- расходы на обслуживание реализуемого имущества;
- расходы на транспортировку реализуемого имущества;
- прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

Если цена приобретения (создания) товаров (включая покупные), с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения.**

### 3.2.9.3. Определение расходов при реализации имущественных прав в виде долей и паев

При реализации имущественных прав в виде долей или паев Общество вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

- стоимость реализованных долей, паев, равную цене приобретения данных имущественных прав и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ);
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в том числе на расходы по оценке и обслуживанию реализуемых имущественных прав (п.1 ст. 268 НК РФ).

Если цена приобретения долей или паев с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, согласно п.2 ст. 268 НК РФ разница между этими **величинами признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения.**

При **реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций, ценой приобретения таких долей, паев признается их стоимость, определяемая следующим образом** (п.4-6 ст. 277 НК РФ):

**1) реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования, предусматривающей конвертацию акций** реорганизуемой организации в акции создаваемых организаций или в акции организации, к которой осуществлено присоединение.

Стоимость полученных акционерами реорганизуемой организации акций создаваемых организаций или организации, к которой осуществлено присоединение, в соответствии п.4 ст. 277 НК РФ признается равной стоимости конвертированных акций реорганизуемой организации **по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации** (на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

**В аналогичном порядке** осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате **обмена долей (паев) реорганизуемой организации.**

**2) реорганизация в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций** вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации.

Совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой **по данным налогового учета акционера.**

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке (п.5 ст. 277 НК РФ):

- стоимость акций **каждой вновь создаваемой организации** признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.
- стоимость акций **реорганизуемой организации** (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.
- стоимость **чистых активов** реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

**В аналогичном порядке** осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате **обмена долей (паев) реорганизуемой организации.**

**3) реорганизация в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации.**

Стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае, если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является **отрицательной величиной**, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости



принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

При реализации имущественного права, которое представляет собой **право требования долга**, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ, а также разделом 3.3.16.3 настоящей Учетной политики.

#### 3.2.9.4. Определение расходов при реализации ценных бумаг

При реализации (ином выбытии) ценной бумаги в составе расходов учитываются:

- 1) цена приобретения ценной бумаги,
- 2) суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении;
- 3) затраты на реализацию ценной бумаги;
- 4) размер скидки с расчетной стоимости инвестиционного пая - при реализации (выбытии) инвестиционных паев ПИФа.

При этом рыночной ценой для целей налогообложения при приобретении ценной бумаги признается:

- для **обращающихся на ОРЦБ** - фактическая цена приобретения ценной бумаги на дату проведения торгов – при совершении сделки через организатора торговли, либо на дату подписания договора - при совершении сделки вне ОРЦБ, с учетом правил, установленных для такого типа бумаг п. 5 ст. 280 НК РФ.
- для **не обращающихся на ОРЦБ** – фактическая цена сделки, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цены в размере 20% в сторону повышения/понижения от расчетной цены.

Расчетная цена необращающейся ценной бумаги определяется Обществом:

- как цена ценной бумаги, рассчитанная Обществом по правилам, предусмотренным п. 5-19 Порядка, или
- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком, если применение способов определения расчетных цен, установленных п. 5-18 Порядка не предоставляет возможности дать объективную оценку текущей рыночной стоимости ценной бумаги (п. 19 Порядка).

В зависимости от вида ценной бумаги Обществом применяются следующие виды оценки в целях налогообложения:

- 1) **по стоимости единицы** – для неэмиссионных ценных бумаг;
- 2) **по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)** – для эмиссионных ценных бумаг.

В случае, если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется на момент их реализации, то расходы определяются по правилам, установленным для той категории, к которой ценные бумаги относились при их приобретении.

#### 3.2.10. Расходы на имущественное страхование

Согласно п.1 ст. 929 ГК РФ по договору имущественного страхования страховщик (организация, созданная для осуществления страхования и получившая лицензию для ведения этой деятельности) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении страхового случая возместить страхователю (Обществу) или иному лицу, в пользу которого заключен договор, причиненные вследствие этого убытки в застрахованном имуществе либо убытки в связи с иными имущественными интересами Общества (выплатить страховое возмещение) в пределах определенной договором суммы (страховой суммы).

Имущественное страхование может быть как добровольным, так и обязательным.

**Обязательное** страхование – это страхование, осуществляемое в соответствии с требованиями специальных законов, которыми определены правила страхования, страховщики, страхователи и страховые тарифы.

Страхование является **добровольным**, когда осуществляется по собственной инициативе Общества.

##### 3.2.10.1. Расходы на добровольное страхование имущества Общества

При страховании имущества Общества может быть застрахован риск его **утраты (гибели), недостачи или повреждения** (пп.1 п.2 ст. 929 ГК РФ).

Согласно ст. 930 ГК РФ имущество может быть застраховано по договору страхования в пользу лица (страхователя или выгодоприобретателя), имеющего основанный **на законе, ином правовом акте или договоре интерес в сохранении этого имущества** (иначе договор страхования имущества является недействительным).

В соответствии с п.1 ст. 263 НК РФ в целях налогообложения учитываются страховые взносы по следующим видам добровольного страхования имущества:

- средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией (например, КАСКО);
- грузов;
- основных средств производственного назначения (в том числе арендованных);
- нематериальных активов;
- объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- товарно-материальных запасов;
- иного имущества, используемого Обществом при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков;
- другие виды добровольного страхования имущества, если **в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Обществом своей деятельности.**

#### **Страхование арендованного имущества (полученного по договору лизинга)**

Общество в целях ст. 263 НК РФ **является лицом, имеющим в отношении застрахованного имущества основанный на договоре страховой интерес.**

Для признания таких расходов обоснованными в целях исчисления налога из договора аренды (лизинга) должно прямо следовать, что расходы на страхование риска случайной гибели или случайного повреждения имущества несет арендатор (лизингополучатель).

#### **Страхование имущества, полученного (переданного) в залог**

В своей деятельности Общество может выступать как залогодателем, так и залогодержателем.

Согласно п.1 ст. 343 ГК РФ залогодатель или залогодержатель в зависимости от того, у кого из них находится заложенное имущество, обязан, если иное не предусмотрено законом или договором, в том числе страховать за счет залогодателя заложенное имущество в полной его стоимости от рисков утраты и повреждения, а если полная стоимость имущества превышает размер обеспеченного залогом требования, - на сумму не ниже размера требования.

Таким образом, **в общем порядке** (если иное не установлено законом или договором) обязанность страховать заложенное имущество возложена **на залогодателя** и может быть учтена им в расходах (пп.7 п.1 ст. 263 НК РФ).

Если в договоре залога будет предусмотрено, что **страхование заложенного имущества осуществляется за счет залогодержателя**, суммы страховых взносов **могут быть учтены в составе его расходов** в целях исчисления налога (при выполнении условий, предусмотренных п.1 ст. 252 НК РФ) на основании пп.7 п.1 ст. 263 НК РФ.

### **3.2.10.2. Расходы на добровольное страхование ответственности**

По договорам имущественного страхования Общество вправе застраховать риск ответственности по обязательствам, **возникающим вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц**, а в случаях, предусмотренных законом, также ответственности по договорам - **риск гражданской ответственности** (пп.2 п.2 ст. 929 ГК РФ).

В соответствии с п.1 ст. 263 НК РФ в целях налогообложения Обществом учитываются страховые взносы по следующим видам добровольного страхования ответственности:

- 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;
- другие виды добровольного страхования ответственности, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

### **3.2.10.3. Момент и порядок признания расходов на имущественное страхование**

#### **Порядок признания расходов на обязательное страхование**

Согласно п.1 ст. 263 НК РФ для целей налогообложения **учитываются страховые взносы по всем видам обязательного имущественного страхования** (включая **ОСАГО**; письмо УФНС России по г. Москве от 02.03.2006 № 20-12/16322).

При этом данные расходы **нормируются**.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов **в пределах страховых тарифов**, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций (п.2 ст. 263 НК РФ).

В случае если данные **тарифы не утверждены**, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов **в размере фактических затрат**.

#### **Порядок признания расходов на добровольное страхование**

Расходы по указанным в п.1 ст. 263 НК РФ видам добровольного имущественного страхования на основании п.3 ст. 263 НК РФ включаются в состав прочих расходов **в размере фактических затрат**.

#### **Момент признания расходов на страхование**

Расходы по обязательному и добровольному страхованию согласно п.6 ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком **были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов**.

Если по условиям договора страхования предусмотрена **уплата страховой премии 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.

В случаях, когда по условиям договора страхования предусмотрена **уплата страхового взноса единовременно**, то по договорам, заключенным **на срок более одного отчетного периода**, расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора**. Если договор начинает действовать не с начала месяца, то сумма расходов за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству календарных дней действия договора в текущем месяце.

#### **Уплата страхового взноса разовым платежом**

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового 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**.

Затраты на уплату разового страхового взноса (платежа) по договору страхования имущества организации, заключенному **на один год**, принимаются для целей налогообложения прибыли **равномерно в течение срока действия договора**.

### **3.2.11. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**

#### **3.2.11.1. Представительские расходы**

Согласно пп.22 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **представительские расходы**, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Порядок налогообложения указанных расходов регламентирован п.2 ст. 264 НК РФ.

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским относятся следующие расходы:

**1. Расходы на проведение официального приема** (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц Общества, участвующих в переговорах.

**2. Транспортное обеспечение** доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно.

**3. Буфетное обслуживание** во время переговоров.

При этом затраты на приобретение спиртных напитков также можно учитывать в составе

**4. Оплата услуг переводчиков**, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Перечень представительских расходов **является открытым**.

К представительским расходам **не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний**.

Документами, служащими для подтверждения представительских расходов, могут являться следующие:

- приказ (распоряжение) руководителя Общества об осуществлении расходов на указанные цели;
- смета представительских расходов;

- первичные документы, в том числе в случае использования приобретенных на стороне каких-либо товаров для представительских целей, оплаты услуг сторонних организаций;
- **отчет о представительских расходах** по проведенным представительским мероприятиям, в котором отражаются:
  - a) цель представительских мероприятий и результаты их проведения;
  - b) дата и место проведения;
  - c) программа мероприятий;
  - d) состав приглашенной делегации;
  - e) участники принимающей стороны;
  - f) величина расходов на представительские цели;
  - g) иные необходимые данные о проведенном мероприятии, а также сумма расходов на представительские цели.

Согласно пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления представительских расходов является **дата утверждения авансового отчета**.

Если оплата расходов производилась в безналичном порядке, то датой их признания следует считать **дату утверждения руководителем отчета ответственного лица о проведенном мероприятии (либо акта об осуществлении представительских расходов)**.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов **в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период**.

### 3.2.11.2. Расходы на рекламу

Согласно пп.28 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на рекламу** производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности Общества, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.

Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» определено, что **реклама** - это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, **адресованная неопределенному кругу лиц** и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке (п.1 ст. 3).

ФАС России письмом от 05.04.2007 № АЦ/4624 и ФНС России письмом от 25.04.2007 № ШТ-6-03/348@ разъяснили, что под **неопределенным кругом лиц** следует понимать «тех лиц, которые не могут быть заранее определены в качестве получателя рекламной информации и конкретной стороны правоотношения, возникающего по поводу реализации объекта рекламирования. Такой признак рекламной информации, как предназначенность ее для неопределенного круга лиц, означает отсутствие в рекламе указания на некое лицо или лица, для которых реклама создана и на восприятие которых направлена».

В соответствии с п.2 ст. 2 указанного закона **рекламой не является:**

- информация, раскрытие или распространение либо доведение до потребителя которой является обязательным в соответствии с федеральным законом;
- справочно-информационные и аналитические материалы (обзоры внутреннего и внешнего рынков, результаты научных исследований и испытаний), не имеющие в качестве основной цели продвижение товара на рынке и не являющиеся социальной рекламой;
- сообщения органов государственной власти, иных государственных органов, сообщения органов местного самоуправления, сообщения муниципальных органов, которые не входят в структуру органов местного самоуправления, если такие сообщения не содержат сведений рекламного характера и не являются социальной рекламой;
- вывески и указатели, не содержащие сведений рекламного характера;
- объявления физических лиц или юридических лиц, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;
- информация о товаре, его изготовителе, об импортере или экспортере, размещенная на товаре или его упаковке;
- любые элементы оформления товара, помещенные на товаре или его упаковке и не относящиеся к другому товару;
- упоминания о товаре, средствах его индивидуализации, об изготовителе или о продавце товара, которые органично интегрированы в произведения науки, литературы или искусства и сами по себе не являются сведениями рекламного характера.

Порядок налогообложения указанных расходов регламентирован п.4 ст. 264 НК РФ.

К расходам организации на рекламу относятся:

**1) расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации** (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;

Согласно ст. 2 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» к средствам массовой информации относят предназначенные для неограниченного круга лиц печатные, аудио-, аудиовизуальные и иные сообщения и материалы (периодические печатные издания, сетевые издания, телеканалы, радиоканалы, телепрограммы, радиопрограммы, видеопрограммы, кинохроникальные программы, иная форма периодического распространения массовой информации под постоянным наименованием (названием)).

**2) расходы на световую и иную наружную рекламу**, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

Если рекламный щит признается амортизируемым имуществом (см. раздел 3.2.5 настоящей Учетной политики), его стоимость погашается путем начисления амортизации и в состав рекламных расходов Общество включает сумму начисленной.

При этом к наружной рекламе не относятся реклама на транспортных средствах, а также реклама в метро.

**3) 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.

Затраты на буклеты, лифлеты, флаеры, а также листовки, содержащие рекламную информацию об Обществе или его деятельности, также относятся к указанным расходам.

Расходы Общества **на приобретение (изготовление) призов**, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также **расходы на иные виды рекламы**, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения **являются нормируемыми**.

Такие расходы **признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации**, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Согласно пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой **осуществления рекламных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

### **3.2.11.3. Маркетинговые расходы**

В соответствии с пп.27 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации**, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Согласно пп.14, 15, 49 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, также относятся расходы на **информационные услуги, расходы на консультационные и иные аналогичные услуги, прочие обоснованные расходы**.

Расходы на маркетинговые исследования, связанные с **приобретением амортизируемого имущества** (основных средств и нематериальных активов), **увеличивают его первоначальную стоимость** (п.1 ст. 257 НК РФ).

Согласно п.1 ст. 272 НК РФ маркетинговые расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

### **3.2.11.4. Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями**

Руководитель Общества вправе передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру – специалисту (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

В целях налогообложения прибыли данные затраты **в полном объеме относятся к прочим расходам** в соответствии с пп.36 п.1 ст. 264 НК РФ, если они являются экономически обоснованными и документально подтвержденными (п.1 ст. 252 НК РФ).

Датой признания расходов Общества на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета является **дата подписания Обществом двустороннего акта об оказании таких услуг** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

### **3.2.11.5. Расходы на аудиторские услуги**

Согласно пп.17 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на аудиторские услуги (**проведение обязательного и инициативного аудита**).

Расходы **на проведение аудита по МСФО** учитываются при налогообложении прибыли **на основании пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ**, если эти расходы удовлетворяют требованиям ст. 252 НК РФ в части их **экономической обоснованности**.

Перечень **сопутствующих аудиту услуг** п.4 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

К таким услугам относятся: обзорные проверки; согласованные процедуры; компиляция финансовой информации.

Указанные услуги являются **аудиторскими** и включаются в налоговую базу на основании пп.17 п.1 ст. 264 НК РФ.

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

### **3.2.11.6. Расходы на услуги мобильной связи**

**Ситуация 1:** когда телефон принадлежит Обществу и покупателем услуг по договору на оказание услуг мобильной связи выступает Общество;

**Ситуация 2:** когда телефон принадлежит сотруднику, а покупателем услуг по договору на оказание услуг мобильной связи выступает Общество;

В рассматриваемой ситуации Общество заключает договор с оператором связи, а сотрудники устанавливают принадлежащие Обществу sim-карты в свои личные мобильные телефоны.

В соответствии с пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на оплату услуг связи**.

**Ситуация 3:** сотрудник Общества использует личный телефон в служебных целях; Общество возмещает понесенные сотрудником фактические затраты в соответствии с условиями трудового договора.

В налоговом учете сумма компенсации включается в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли и **связанных с оплатой труда** (п.25 ст.255 НК РФ).

#### **Порядок признания расходов на услуги мобильной связи**

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на услуги мобильной связи признается **дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров**.

В случае компенсации сотруднику Общество его расходов на мобильную связь в производственных целях **расходы признаются ежемесячно исходя из суммы начислений** (п.4 ст. 272 НК РФ).

### **3.2.11.7. Расходы на услуги стационарной телефонной связи**

К расходом на услуги стационарной телефонной связи могут относиться следующие:

- абонентская плата и плата за обслуживание линий связи;
- плата за подключение нового телефонного номера;
- расходы по оплате услуг междугородной и международной связи;

Согласно пп.25 п.1 ст.264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в том числе, расходы на телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи.

**Абонентская плата и плата за обслуживание линий связи** признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**Плата за подключение нового телефонного номера** признается в налоговом учете **единовременно** на дату подписания акта выполненных работ (выставления счета; пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

#### **Расходы по оплате услуг междугородней и международной связи**

Для подтверждения **производственного характера** указанных расходов необходимы следующие документы:

- **Расшифровка АТС** с указанием номеров телефонов, с которыми велись переговоры.
- **Счет, выставленный Обществу** за услуги междугородной и (или) международной телефонной связи в разрезе каждого номера (с датами и объемом оказанных услуг).
- **Приказ Генерального директора Общества об упорядочении расходов междугородной и международной связи по стационарным телефонным номерам** (должен обязывать ответственных за организацию телефонной связи лиц ежемесячно предоставлять руководителям структурных подразделений расшифровки АТС) в бумажном или электронном виде. Приказ должен обязывать руководителя структурного подразделения определить целесообразность телефонных переговоров, выявить телефонные переговоры **непроизводственного (личного) характера**.

- **Заявление работника на удержание из заработной платы** суммы телефонных переговоров, произведенных в личных целях.

- **Сводная таблица (иной аналогичный документ) по использованию услуг междугородней и международной телефонной связи** с выделением отдельно стоимости телефонных переговоров производственного характера и телефонных переговоров непроизводственного характера, подписанная руководителем подразделения и Генеральным директором Общества.

При расчете налоговой базы по налогу учитываются только расходы на **переговоры производственного характера**.

### 3.2.11.8. Расходы на Интернет

Затраты Общества на Интернет можно разделить на две основные части:

- 1) оплату работ по присоединению к каналу передачи данных;
- 2) плату за пользование этим каналом.

Согласно пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на оплату услуг электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет» и иные аналогичные системы).

**Расходы на присоединение к каналу передачи данных** (по оплате доступа к Интернету) относятся к расходам по оплате услуг связи.

Для целей налогообложения прибыли такие затраты учитываются в составе прочих расходов **единовременно на дату подписания акта выполненных работ** (выставления счета) (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**Расходы на оплату пользования Интернетом** относятся к расходам, связанным с оплатой услуг связи, учитываемым в соответствии с пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения (п.1 ст. 252 НК РФ).

Плата за обслуживание адреса электронной почты также относится к расходам на оплату услуг связи и учитывается для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ), так является средством хранения и пересылки между пользователями компьютерной сети (локальной, Интернета и др.) сообщений.

Указанные расходы в соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ признаются на **дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров**.

### 3.2.11.9. Командировочные расходы

В соответствии со ст. 168 ТК РФ Общество **обязано** возместить работнику командировочные расходы. Порядок и размеры возмещения командировочных расходов определяются **нормативным положением Общества**.

Порядок направления работников в командировки установлен Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее по тексту – Положение о командировках).

Согласно пп.12 п.1 ст. 264 НК РФ расходы Общества **на командировки** относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

К расходам на командировки относятся, в частности, следующие расходы:

- **расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;**
- **расходы на наем и бронирование жилого помещения**, а также на оплату иных дополнительных услуг гостиниц.

Исключение составляют расходы на обслуживание в барах и ресторанах, обслуживание в номере, пользование рекреационно-оздоровительными объектами, которые **не учитываются в целях исчисления налога**.

- **суточные**, под которыми согласно ст.168 ТК РФ понимаются дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства работника.

Суточные выплачиваются работнику при условии проживания его вне места постоянного жительства в **течение суток и более**.

В целях исчисления налога расходы на выплату суточных Общество принимает **в размере фактических затрат**, не превышающих произведения количества дней командировки и размера суточных, закрепленного в нормативном положении Общества.

Расходы Общества в виде суточных **подтверждаются командировочным удостоверением**.

- **расходы на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;**
- **расходы на консульские, аэродромные сборы,** сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

Перечень расходов на командировки является **открытым** (пп.12, 49 п.1 ст. 264 НК РФ), что позволяет учитывать для целей налогообложения и иные расходы

#### **Момент признания расходов на командировки**

Согласно пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на командировки является **дата утверждения авансового отчета** по форме № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55.

### **3.2.11.10. Расходы на обучение персонала**

Согласно пп.23 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обучение персонала:

- по **основным** профессиональным образовательным программам;
- по **дополнительным** профессиональным образовательным программам;
- по **профессиональной подготовке и переподготовке** работников Общества.

При этом в соответствии со ст. 196 ТК РФ **необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель.**

**Расходы на обучения учитываются при налогообложении прибыли при соблюдении следующих критериев:**

- 1) обучение работника должно быть **непосредственно связано с его трудовой деятельностью**, а полученные новые знания используются им в своей работе (п.1 ст. 252 НК РФ);
- 2) Общество – работодатель **от своего имени** заключает договор с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую **лицензию** (либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий **статус**; п.3 ст. 264 НК РФ);
- 3) подготовку (переподготовку) проходят **штатные работники Общества**, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица **не позднее трех месяцев** после окончания обучения заключить с Обществом **трудовой договор и отработать у него не менее одного года.**

#### **Момент признания расходов на обучение:**

Согласно пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой **осуществления расходов на обучение** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

### **3.2.11.11. Расходы на приобретение программ для ЭВМ по лицензионным договорам**

Согласно пп.26 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с **приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных** по договорам с правообладателем (по **лицензионным и sublicензионным соглашениям**).

К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п.1 ст. 256 НК РФ (40 000 руб.).

Если срок пользования программным обеспечением (далее по тексту – ПО) не установлен лицензионным договором или Обществу предоставлено бессрочное право пользования ПО, то Общество устанавливает срок в **пять лет** (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

**Расходы учитываются в следующем порядке:**

- если по условиям договора **установлен срок использования** программ для ЭВМ, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы **равномерно в течение этих периодов** (абз.2 п.1, пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ);
- если из условий договора или требований гражданского законодательства РФ **нельзя определить срок использования программ для ЭВМ** либо Обществу предоставлено бессрочное право пользования программным обеспечением, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов **в течение пяти лет.**

### **3.2.11.12. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества**

Расходы Общества на содержание переданного по договору аренды имущества признаются расходами, связанными с производством и реализацией. Данные расходы возникают у Общества, если оно выступает **арендодателем**



по договору аренды имущества.

По общему правилу, установленному ст. 210 ГК РФ, бремя содержания имущества несет собственник, если иное не предусмотрено законом или договором. При этом порядок распределения обязанностей сторон по содержанию арендованного имущества установлен ст. 616 ГК РФ. В частности, арендодатель обязан производить за свой счет **капитальный ремонт** переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В свою очередь арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, **если иное не установлено законом или договором аренды**.

Таким образом, Общество, выступающее арендодателем по договору аренды имущества, вправе признать расходы на его содержание при условии, что они **предусмотрены договором аренды** и соответствуют требованиям, установленным ст. 252 НК РФ.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

Согласно п.3 ст. 272 НК РФ амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ (раздел 3.2.3 настоящей Учетной политики).

### **3.2.11.13. Иные расходы, связанные с производством и реализацией**

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы Общества:

**1. Суммы начисленных налогов, сборов и таможенных пошлин** (в том числе доначисленных по результатам мероприятий налогового контроля) (пп.1 п.1 ст. 264 НК РФ):

- государственных пошлин (Глава 25.3 НК РФ);
- налога на имущество организаций (Глава 30 НК РФ),
- транспортного налога (Глава 28 НК РФ),
- земельного налога (Глава 31 НК РФ).

Признаются в расходах **единовременно в момент начисления** (пп.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**2. Суммы страховых взносов** (пп.1 п.1 ст. 264 НК РФ), перечисляемых:

- в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование,
- в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Признаются в расходах **единовременно в момент начисления** (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ).

Не включаются в прочие расходы суммы следующих налогов, сборов, взносов:

- платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду (п.4 ст. 270 НК РФ);
- в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком Обществу – покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п.19 ст. 270 НК РФ).

**3. Суммы комиссионных (сервисных) сборов**, взимаемые за посреднические услуги по реализации товаров (работ, услуг) Общества по договорам поручения, комиссии, агентским и иным договорам (пп.3 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются **на дату предъявления Обществу расчетных документов**, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**4. Суммы выплаченных подъемных в пределах норм**, установленных трудовым или коллективным договором Общества (до момента установления норм законодательством РФ, ст. 169 ТК РФ; пп.5 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются **на дату перечисления денежных средств** с расчетного счета Общества (пп.4 п.7 ст.272 НК РФ).

**5. Расходы на пожарную безопасность и охранную деятельность** (пп.6 п.1 ст. 264 НК РФ), к которым могут относиться следующие:

- расходы на обеспечение пожарной безопасности Общества в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на услуги по охране имущества;
- расходы по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;

- расходы на приобретение услуг пожарной охраны;
- расходы на вневедомственную охрану при ОВД РФ в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на содержание собственной службы безопасности (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты).

Расходы признаются на дату подписания сторонами акта выполненных работ (оказания услуг; пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**6. Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7 п.1 ст. 264 НК РФ):**

- на обеспечение нормальных условий и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ;
- расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;
- расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Общества.

Расходы признаются на дату предъявления Обществу расчетных документов, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**7. Расходы по набору работников,** включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (пп.8 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются на дату предъявления Обществу расчетных документов, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**8. Арендные (лизинговые) платежи** за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп.10 п.1 ст. 264 НК РФ).

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у Общества – лизингополучателя, его расходами признаются арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации.

Расходы признаются на дату предъявления Обществу расчетных документов, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**9. Расходы на содержание служебного транспорта** (в том числе компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов для служебных поездок; пп.11 п.1 ст. 264 НК РФ) учитываются в пределах норм, утвержденных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92.

Расходы в пределах установленных норм признаются в целях исчисления налога на дату утверждения авансового отчета (пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ).

Компенсация в пределах установленных норм признается расходом на дату перечисления денежных средств с расчетного счета Общества (пп.4 п.7 ст. 272 НК РФ).

**10. Расходы на юридические и информационные услуги** (пп.14 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются на дату оказания услуг (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**11. Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги** (пп.15 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**12. Плата нотариусу за нотариальное оформление** (пп.16 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы принимаются в пределах норм, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства о нотариате, утвержденных Верховным Советом РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Расходы подлежат признанию на дату их осуществления (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**13. Расходы на канцелярские товары** (пп.24 п.1 ст. 264 НК РФ) признаются на дату их приобретения (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**14. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги,** расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет» и иные аналогичные системы; пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**15. Платежи за регистрацию прав** на недвижимое имущество и землю, 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 (пп.40 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы подлежат признанию **на дату их осуществления** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**16. Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда),** заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации (пп.41 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы подлежат признанию **на дату их осуществления** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**17. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,** производимые в соответствии с законодательством РФ (пп.45 п.1 ст.264 НК РФ; Федеральный закон РФ от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Расходы признаются **в момент начисления** (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ).

**18. Расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности** за дни, оплачиваемые за счет средств Общества (пп.48.1 п.1 ст.264 НК РФ; Федеральный закон от 29.12. 2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Положение Общества, утв. Приказом от 30 августа 2011 года № 08/30-1-уп)

Расходы признаются **на дату предоставления работником соответствующих подтверждающих документов** Обществу (листка нетрудоспособности по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 № 347н; пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

Перечень прочих расходов Общества, связанных с производством и реализацией, **является открытым** (пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ).

### **3.3. Внереализационные расходы**

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Перечень таких расходов определен ст. 265 НК РФ и является открытым.

#### **3.3.1. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг**

Согласно пп.3 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы на организацию **выпуска собственных ценных бумаг**.

К ним относятся:

- расходы на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг;
- расходы на изготовление или приобретение бланков;
- расходы на регистрацию ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам;
- расходы, связанные с ведением реестра;
- расходы, связанные с предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ;
- расходы, связанные с присвоением кредитного рейтинга эмитенту;
- расходы на консультационные и юридические услуги, если они связаны с подготовкой к публичному размещению акций (ИПО);
- другие аналогичные расходы.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой **осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

#### **3.3.2. Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг**

Согласно пп.4 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы, связанные с **обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг**.

К ним относятся:

- оплата услуг реестродержателя, депозитария;
- расходы по оплате брокерских и депозитарных услуг, связанных с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ;

- другие аналогичные расходы.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления указанных внереализационных расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

### **3.3.3. Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей**

Согласно пп.5 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, за исключением авансов, выданных (полученных) в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ.

В соответствии с пп.6 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления указанных расходов признается последнее число месяца, в котором осуществлялась переоценка.

### **3.3.4. Расходы в виде суммовой разницы**

Согласно пп.5.1 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде **суммовой разницы**, возникающей у Общества, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Возникновение суммовых разниц рассмотрено в разделе 2.3.8 настоящей Учетной политики.

Признание расхода в виде суммовой разницы в налоговом учете согласно п.9 ст. 272 НК РФ осуществляется:

- **у Общества в качестве продавца:**
  - за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **у Общества в качестве покупателя:**
  - за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

### **3.3.5. Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты**

Согласно пп.6 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие **отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ**, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

Датой осуществления таких расходов признается **дата перехода права собственности на иностранную валюту** (пп.9 п.7 ст. 272 НК РФ).

### **3.3.6. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и на списание нематериальных активов**

Согласно пп.8 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы:

- на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (в случаях, когда амортизация начисляется линейным методом);
- на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (в случаях, когда амортизация начисляется линейным методом);
- на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);
- на охрану недр и другие аналогичные работы.

Дата признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ в зависимости от их вида.

### **3.3.7. Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов**

Согласно пп.9 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы, связанные с **консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов**, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

К таким расходам относятся следующие:

- расходы на ремонт законсервированных объектов;
- расходы на амортизацию, ремонт, текущее содержание и обслуживание, охрану основных средств, работа которых направлена на поддержание в исправном состоянии законсервированных объектов;
- коммунальные платежи, включая расходы на отопление, электроэнергию, вывоз мусора;
- расходы на охрану законсервированных объектов, включая расходы на охранно-пожарную сигнализацию;
- выплаты работникам Общества за время простоя в связи с консервацией производственных мощностей и объектов;
- арендные платежи за земельные участки, а также помещения, на территории которых находятся законсервированные;
- прочие обоснованные расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов.

Дата признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ в зависимости от их вида.

### **3.3.8. Судебные расходы и арбитражные сборы**

Согласно пп.10 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам относятся **арбитражные сборы**, а также **судебные расходы**.

Ст. 101 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) установлено, что судебные расходы состоят из **государственной пошлины** и **судебных издержек**, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.

Датой признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов является:

- дата начисления для расходов в виде арбитражных сборов и государственных пошлин (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ);
- дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для прочих судебных расходов (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

### **3.3.9. Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств**

Согласно пп.13 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

Порядок определения штрафов, пеней и иных санкций за нарушение обязательств, а также их признания рассмотрен в разделе 2.3.10 настоящей Учетной политики.

В соответствии с пп.8 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления указанных внереализационных расходов признается **дата их признания Обществом** в качестве должника либо **дата вступления в законную силу решения суда**.

### **3.3.10. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным МПЗ, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде**

Согласно пп.14 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся **расходы в виде сумм налогов**, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с п.18 ст. 250 НК РФ (раздел 2.3.5 настоящей Учетной политики).

В соответствии с п.1 ст. 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми **в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся**.

Таким образом, расходы в виде сумм налогов включаются во внереализационные расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором было осуществлено списание соответствующей кредиторской задолженности по поставленным запасам, работам, услугам.

### **3.3.11. Расходы на услуги банков**

Согласно пп.15 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся **расходы на услуги банков**.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде сумм комиссионных сборов.

### **3.3.12. Расходы на проведение собрания участников**

Согласно пп.16 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы на проведение собраний акционеров (участников).

К ним относятся:

- расходы, связанные с арендой помещений;
- расходы, связанные подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации;
- расходы Общества на публикацию в официальном печатном органе и размещение в сети Интернет информации о собрании акционеров и его итогах;
- расходы на оплату услуг регистратора, осуществляющего функции счетной комиссии, непосредственно связанные с проведением собраний акционеров;
- расходы на обеспечение безопасности при проведении собрания акционеров (участников) Общества;
- иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания.

Перечень расходов на проведение общих собраний акционеров (участников) является **открытым**. Таким образом, в составе указанных расходов Общество вправе учесть другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, осуществленные им при подготовке, проведении общего собрания и подведении его итогов.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде:

- расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
- арендных платежей за арендуемое имущество;
- иных подобных расходов.

### **3.3.13. Прочие внереализационные расходы**

Согласно пп.20 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным могут относиться кроме вышеперечисленных **прочие обоснованные расходы**, т.е. расходы, не связанные с производством и реализацией и удовлетворяющие критериям, установленным ст. 252 НК РФ (экономически обоснованные и документально подтвержденные).

Момент признания таких расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ «Порядок признания расходов при методе начисления».

### **3.3.14. Убытки**

#### **3.3.14.1. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде**

Согласно пп.1 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если при обнаружении расходов прошлых лет **определить период возникновения расходов невозможно**, то сумма расходов включается в состав внереализационных расходов **текущего** отчетного (налогового) периода. Уточненная декларация при этом **не формируется**.

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие расходов, в обязательном порядке **должна быть зафиксирована бухгалтером на этих документах**.

### 3.3.14.2. Убытки в виде суммы безнадежных долгов

Согласно пп.2 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются **убытки в виде суммы безнадежных долгов**.

Единственным условием включения такого убытка во внереализационные расходы Общества является **признание долга безнадежным** в соответствии с критериями, установленными п.2 ст. 266 НК РФ.

В соответствии с указанной нормой безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются следующие:

- долги перед Обществом, по которым **истек установленный срок исковой давности**;  
(общий срок исковой давности установлен статьей 196 ГК РФ и составляет три года);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено **вследствие невозможности его исполнения**;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено **на основании акта государственного органа**;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании **ликвидации организации**;
- долги, невозможность взыскания которых подтверждена **постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства**, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Суммы дебиторской задолженности списываются по каждому обязательству на основании следующих документов:

- данных проведенной инвентаризации (в порядке, установленном Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49);
- письменного обоснования (с приложением подтверждающих наличие такого основания документов);
- приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Момент списания во внереализационные расходы безнадежных долгов с учетом положений главы 25 НК РФ, п.3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также правовой позиции КС РФ, сформулированной в постановлении от 28.10.1999 № 14-П, и ВАС РФ, сформулированной в постановлении от 16.11.2004 № 6045/04, возникает **в том налоговом периоде, когда наступили обстоятельства, с которыми налоговое законодательство связывает право на уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму безнадежных долгов**.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ списанная дебиторская задолженность включается в обязательном порядке во внереализационные расходы (включая сумму НДС) **в последний день того отчетного (налогового) периода, в котором оформлен приказ (распоряжение) руководителя Общества о списании**.

Такой приказ (распоряжение) **издается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором наступили обстоятельства, являющиеся основанием для списания** (истек срок исковой давности, состоялась ликвидация должника (на основании выписки из ЕГРЮЛ), издан соответствующий акт государственного органа, постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства).

### 3.3.14.3. Убытки по сделке уступки права требования

Согласно пп.7 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются **убытки по сделке уступки права требования**.

**1. Уступка Обществом в качестве продавца товара (работ, услуг), а также кредитора** по долговому обязательству права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа по договору

В данном случае в соответствии с п.1 ст. 279 НК РФ убытком признается **отрицательная разница** между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг).

При этом размер убытка для целей налогообложения **не может превышать суммы процентов**, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований **ст. 269 НК РФ** по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

**Срок платежа по договору**, являющийся критерием для определения порядка учета убытков от уступки права требования для целей налогообложения прибыли, определяется на основании условий **соответствующего договора, действующего на дату уступки права требования**. Если такой срок был изменен до даты уступки права требования в соответствии с положениями главы 29 ГК РФ «Изменение и расторжение договора» (в том числе в одностороннем порядке), срок платежа определяется в соответствии с условиями договора с учетом внесенных в него изменений до даты уступки права требования.

2. Уступка Обществом в качестве продавца товара (работ, услуг), а также кредитора по долговому обязательству права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором срока платежа по договору

В этом случае согласно п.2 ст. 279 НК РФ отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования, который включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика.

При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов **на дату уступки** права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов **по истечении 45 календарных дней с даты уступки** права требования.

3. Дальнейшая реализация Обществом приобретенного права требования долга (реализация финансовых услуг)

При дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком (переуступке), купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг.

Пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ установлено, что при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.

Таким образом, при реализации права требования налоговая база по указанной операции определяется в порядке, установленном ст. 268 НК РФ, с учетом особенностей ст. 279 НК РФ.

В соответствии с п.3 ст. 279 НК РФ доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при **последующей уступке** права требования или **прекращении соответствующего обязательства**.

При этом при определении налоговой базы Общество **вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования** долга.

Таким образом, **убыток** от последующей реализации приобретенного права требования долга рассчитывается как отрицательная разница между выручкой от реализации (погашения) права требования долга и ценой его приобретения и **может быть учтен в целях налогообложения**.

4. Налоговый учет процентов, пеней и штрафных санкций, передаваемых по договору уступки права требования долга

Ст. 384 ГК РФ определено, что к новому кредитору кроме права требования суммы основного долга могут перейти и **права, обеспечивающие исполнение обязательства**, а также другие связанные с требованием права, в том числе право на неуплаченные проценты.

При этом указанные суммы могут быть включены Обществом в стоимость задолженности по договору при определении налоговой базы при уступке права требования долга **только в том случае, если данные штрафные санкции были признаны должником или подлежат уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу**.

### **3.4. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли**

Перечень расходов, которые не учитываются при определении налоговой базы, приведен в ст. 270 НК РФ.

Кроме того, не уменьшают налоговую базу все расходы, не соответствующие критериям, указанным в п.1 ст. 252 НК РФ, а также в разделе 3.1.1 настоящей Учетной политики.

## **4. Налоговый учет**

### **4.1. Порядок ведения налогового учета в Обществе**

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации о доходах и расходах для определения налоговой базы по прибыли на основе данных первичных документов.

Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета.



**Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.2».**

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в т.ч. справки бухгалтера), соответствующие требованиям ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

#### **4.2. Налоговые регистры**

В качестве налоговых регистров Обществом используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.2».

В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета (Приложение 1, (разрабатываются самостоятельно бухгалтером Общества).

Регистры налогового учета содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, а по окончании каждого налогового периода распечатываются на бумажных носителях.

#### **4.3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей**

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется Обществом самостоятельно.

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 следующем порядке (п.2 ст. 286 НК РФ):

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 **отрицательная или равна нулю**, указанные платежи в соответствующем квартале **не осуществляются**.

В случае если за предыдущие четыре квартала доходы Общества от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем **10 миллионов рублей** за каждый квартал, то им уплачиваются **только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода**.

#### **4.4. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей**

Налог, подлежащий уплате **по истечении налогового периода**, уплачивается **не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст. 287 НК РФ).

Авансовые платежи **по итогам отчетного периода** уплачиваются не позднее **28 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.1 ст. 287 НК РФ).

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате **в течение отчетного периода**, уплачиваются в срок не позднее **28-го числа каждого месяца** этого отчетного периода (п.1 ст. 287 НК РФ).

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, **засчитываются** при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода **засчитываются** в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

#### **4.5. Налоговая декларация**

Общество независимо от наличия у него обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязано **по истечении каждого отчетного и налогового периода** представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Форма декларации по налогу на прибыль организаций и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».

Налоговые декларации **по итогам отчетных периодов** (квартал, полугодие, девять месяцев) представляются не позднее **28 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.3 ст. 289 НК РФ).

Налоговая декларация **по итогам налогового периода** представляется Обществом не позднее **28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.4 ст. 289 НК РФ).

**Приложение № 1**  
**Регистры налогового учета,**  
**формируемые Обществом**

| <b>№ регистра</b> | <b>Наименование регистра</b>                                                                                               |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| P-1               | «Регистр учета доходов текущего периода»                                                                                   |
| P-2               | «Регистр учета прямых расходов»                                                                                            |
| P-3               | «Регистр учета стоимости товаров списываемых в отчетном периоде»                                                           |
| P-4               | «Регистр учета косвенных расходов текущего периода»                                                                        |
| P-5               | «Регистр учета Внереализационных доходов»                                                                                  |
| P-6               | «Регистр учета Внереализационных расходов»                                                                                 |
| B-1               | «Ведомость учета убытков по обычным видам деятельности»                                                                    |
| B-2               | «Ведомость учета убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг»               |
| B-3               | «Ведомость учета убытков от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг»            |
| B-4               | «Ведомость учета убытков от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке» |
| B-5               | «Ведомость учета убытков от уступки прав требования после наступления срока платежа»                                       |
| B-6               | «Ведомость учета убытков от реализации объектов основных средств»                                                          |
| B-7               | «Ведомость учета убытков от прочего выбытия объектов основных средств»                                                     |
| B-8               | «Доходы, суммы признания по которым в целях налогообложения отличны от данных бухгалтерского учета»                        |
| P-7               | «Безвозмездно полученное имущество»                                                                                        |
| B-9               | «Доходы, не учитываемые для целей налогообложения»                                                                         |
| B-10              | «Расходы на производство и реализацию, не учитываемые в целях налогообложения (за исключением сверхнормативных расходов)»  |
| B-11              | «Расходы по обязательному и добровольному страхованию»                                                                     |
| B-12              | «Доходы в виде процентов по выданным займам»                                                                               |