

**ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Бухгалтерская (финансовая) и консолидированная финансовая отчетности эмитента за 2014 год, а также учетная политика эмитента на 2014 год**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТ БТ"

Адрес: г.Москва, Кривоколенный пер., д.12, строение 2  
ИНН/КПП 7701410551/770101001 ОГРН 5147746210365  
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 2014 год

участникам, руководству, иным пользователям

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»

Адрес: г. Москва, Кривоколенный пер., д. 12, строение 2  
ИНН/КПП 7701410551/770101001 ОГРН 5147746210365  
тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76  
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам, руководству аудируемого лица, иным пользователям.

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

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

**Место нахождения:** 109029, Российская Федерация, г. Москва, улица Нижегородская, дом 32, строение 3.

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

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ».

**Место нахождения:** 101000, г. Москва, Кривоколенный переулок, д. 12 строение 2.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 5147746210365

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

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»; номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11401052793.





## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2014 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»

Адрес: г. Москва, Кривоколенный пер., д. 12, строение 2  
ИНН/КПП 7701410551/770101001 ОГРН 5147746210365  
тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76  
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



## МНЕНИЕ

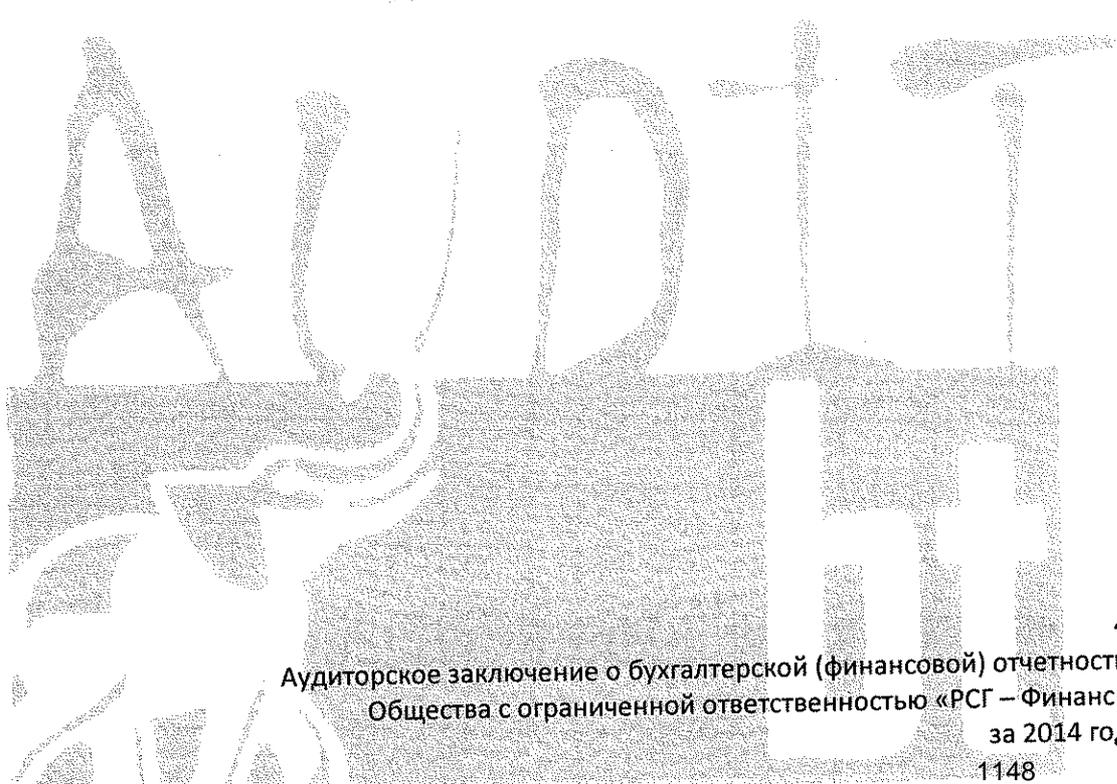
По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности

Генеральный директор  
Общества с ограниченной  
ответственностью «Аудит БТ»

26 марта 2015 года



А.Н. Медведев



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2014 г.

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"</b>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<b>Прочее финансовое посредничество</b>	по ОКВЭД	31	12	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / частная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	66999206		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7709858440		
Местонахождение (адрес)	<b>109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3</b>		65.2		
			65	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 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	8 064 599	6 900 154	7 195 194
	в том числе:				
	Предоставленные займы	1171	6 390 370	5 225 925	5 520 965
	доля в УК	1172	1 674 229	1 674 229	1 674 229
	Отложенные налоговые активы	1180	1 278	197	219
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	8 065 877	6 900 351	7 195 413
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 17 853	1 066 196	221 091
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	23	20	7
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 834	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	7 15 997	1 066 176	221 084
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	3 047 179	648
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	-	25 839	648
	Предоставленные займы	12402	-	3 021 340	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	155	20 684	679
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	155	20 684	679
	Прочие оборотные активы	1260	3	1	3
	Итого по разделу II	1200	7 18 012	4 134 059	222 421
	<b>БАЛАНС</b>	1600	8 783 889	11 034 410	7 417 833

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 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	1 675 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	830 000	830 000	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	251 188	249 381	224 251
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 757 103</b>	<b>2 755 296</b>	<b>1 900 166</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3 000 000	5 254 277	5 500 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	3 000 000	5 254 277	5 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 463	23 274	16 958
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 023 463</b>	<b>5 277 551</b>	<b>5 516 958</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	3 001 454	3 000 000	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	500 000	-	-
	Краткосрочные займы	15102	2 500 000	3 000 000	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	1 233	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	221	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 834	1 563	710
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 783	1 543	664
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	21	-	20
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	19	-	15
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	11	-	11
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	-	20	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	35	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 003 323</b>	<b>3 001 563</b>	<b>710</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 783 889</b>	<b>11 034 410</b>	<b>7 417 833</b>

Руководитель

Баштанюк Елена Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2015 г.

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

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

Коды		
0710002		
31	12	2014
66999206		
7709858440		
65.2		
65	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	902 528	799 330
	Себестоимость продаж	2120	(847 791)	(747 784)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	54 737	51 546
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(8 798)	(4 887)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 939	46 659
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(36 904)	-
	Прочие доходы	2340	28 689	1 009
	Прочие расходы	2350	(35 449)	(16 200)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 275	31 468
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 361)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(13)	(45)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(188)	(6 316)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 081	(22)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 807	25 130

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	<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	1 807	25 130
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

**Баштанюк Елена Олеговна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2015 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2014
6699206		
7709858440		
65.2		
65	34	
384		

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

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

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	1 675 915	-	-	-	224 251	1 900 166
<u>За 2013 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	25 130	25 130
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	25 130	25 130
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	1 675 915	-	830 000	-	249 381	2 755 296
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 807	1 807
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 807	1 807
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	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	1 675 915	-	830 000	-	251 188	2 757 103

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
До корректировок	3400	1 900 166	25 130	830 000	2 755 296
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 900 166	25 130	830 000	2 755 296
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	224 251	25 130	-	249 381
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	224 251	25 130	-	249 381
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 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	2 757 103	2 755 296	1 900 166



Руководитель  
Баштанюк Елена Олеговна  
(расшифровка подписи)

1156

25 марта 2015 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"</b>	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Вид экономической деятельности	<b>Прочее финансовое посредничество</b>	по ОКПО	66999206		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7709858440		
Общество с ограниченной ответственностью / частная		по ОКВЭД	65.2		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	3 077 498	3 784 129
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от выпуска облигаций	4114	-	2 999 625
полученные проценты	4115	423 265	784 133
погашение займов, выданных другим организациям	4116	2 651 470	-
прочие поступления	4119	2 763	371
Платежи - всего	4120	(1 612 737)	(3 759 704)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 197)	(4 621)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 218)	(2 799)
процентов по долговым обязательствам	4123	(799 440)	(738 243)
налога на прибыль организаций	4124	(3 210)	-
выплаты по социальному страхованию	4125	(251)	(411)
перечисление в бюджет	4126	(359)	(917)
предоставленные займы	4127	(794 575)	(2 999 500)
вознаграждение за выпуск облигаций	4128	-	(12 000)
прочие платежи	4129	(2 487)	(1 213)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 464 761	24 425
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	24 911	20 580
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	24 911	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	20 580
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)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(25 000)

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	24 911	(4 420)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 330 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	500 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	830 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 840 201)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату 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	(2 837 701)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(2 500)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 510 201)	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(20 529)	20 005
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	20 684	679
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	155	20 684
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  **Баштанюк Елена Олеговна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2015 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710006		
Вид экономической деятельности	<u>Прочее финансовое посредничество</u>	по ОКВЭД	2014	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	66999206		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7709858440		
			65.2		
			65	34	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
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 Баштанюк Елена Олеговна  
(подпись) (расшифровка подписи)



25 марта 2015 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>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 долгосрочные	1170	8 064 599	6 900 154	7 195 194
Отложенные налоговые активы	1180	1 278	197	219
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	717 853	1 066 196	221 091
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	3 047 179	648
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	155	20 684	679
Прочие оборотные активы	1260	3	1	3
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>8 783 889</b>	<b>11 034 410</b>	<b>7 417 833</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	3 000 000	5 254 277	5 500 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 463	23 274	16 958
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	3 001 454	3 000 000	-
Кредиторская задолженность	1520	1 834	1 563	710
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	35	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>6 026 786</b>	<b>8 279 115</b>	<b>5 517 667</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>2 757 103</b>	<b>2 755 296</b>	<b>1 900 166</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

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

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2013 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 2014 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2013 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2013 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2013 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2013 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		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2013 г.	-	-	-	-	
	5241	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2013 г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 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	32	237	237
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	9 921 494	-	6 499 045	(8 355 940)	-	-	-	-	8 064 599	-
	5311	за 2013 г.	7 195 194	-	2 999 500	(273 200)	-	-	-	-	9 921 494	-
в том числе:												
	5302	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	25 839	-	-	(25 839)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2013 г.	648	-	25 773	(582)	-	-	-	-	25 839	-
в том числе:												
	5306	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	9 947 333	-	6 499 045	(8 381 779)	-	-	-	-	8 064 599	-
	5310	за 2013 г.	7 195 842	-	3 025 273	(273 782)	-	-	-	-	9 947 333	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	5326	-	-	-
5329	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

## 4. Запасы

### 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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:	5401	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2013 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5403	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5407	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5408	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 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		поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	на конец периода									
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2014 г.	1 066 196	-	482 245	-	(830 588)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	717 853	-	
	5530	за 2013 г.	221 091	-	832 883	235 611	(223 389)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 066 196	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2014 г.	20	-	23	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-
	5532	за 2013 г.	7	-	2 318	-	(2 305)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
	5513	за 2014 г.	1 066 176	-	482 222	-	(830 568)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	717 831	-	-
	5533	за 2013 г.	221 084	-	830 565	235 611	(221 084)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 066 176	-	-
	5514	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2014 г.	1 066 196	-	482 245	-	(830 588)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	717 853	-	-
	5520	за 2013 г.	221 091	-	832 883	235 611	(223 389)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 066 196	-	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014 г.	5 254 277	-	-	(2 254 277)	-	-	3 000 000
	5571	за 2013 г.	5 500 000	-	-	(245 723)	-	-	5 254 277
в том числе:									
кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2014 г.	5 254 277	-	-	(2 254 277)	-	-	3 000 000
	5573	за 2013 г.	5 500 000	-	-	(245 723)	-	-	5 254 277
прочая	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014 г.	3 001 563	3 842 434	1 454	(3 000 878)	-	-	3 003 288
	5580	за 2013 г.	710	3 001 563	-	(710)	-	-	3 001 563
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	1 562	831 394	-	(877)	-	-	1 783
	5581	за 2013 г.	664	1 562	-	(664)	-	-	1 562
авансы полученные	5562	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2013 г.	-	40	-	(1)	-	-	40
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2014 г.	1	1	-	-	-	-	1
	5583	за 2013 г.	35	1	-	(35)	-	-	1
кредиты	5564	за 2014 г.	-	500 000	1 233	-	-	-	501 233
	5584	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2014 г.	3 000 000	2 500 000	221	(3 000 000)	-	-	2 500 221
	5585	за 2013 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
прочая	5566	за 2014 г.	11	11	-	(11)	-	-	11
	5586	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

5587	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5550	за 2014 г.	8 255 840	3 842 434	1 454	(5 255 155)	X	6 003 288			
5570	за 2013 г.	5 500 710	3 001 563	-	(246 433)	X	8 255 840			
Итого										

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	-	7
Расходы на оплату труда	5620	1 251	2 769
Отчисления на социальные нужды	5630	269	396
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	855 069	749 499
Итого по элементам	5660	856 589	752 671
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	856 589	752 671

**7. Оценочные обязательства**

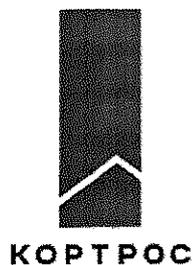
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе: резервы по неиспользованным отпускам	5701	-	35	-	-	35

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2014 г.		за 2013 г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
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	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
		за 2014 г.	за 2014 г.	за 2013 г.	за 2013 г.
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-



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

---

109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3  
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 2014 ГОД**

### **Сведения о организации:**

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г. в ИФНС № 9 по г. Москве

- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632

- ИНН 7709858440 / КПП 770901001

- Юридический адрес: 109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3

- 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 сорок 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:**

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БТ»

101000, Москва, Кривоколенный переулок, д.12, стр.2

ИНН 7701410551

КПП 770101001

ОГРН 5147746210365

### **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» (ИНН7726658264, 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: 109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3) ООО «РСГ-Финанс» владеет 0,01% долей УК ООО «ОСЗ».
- ООО «РСГ-Бизнес Сервис» (ИНН 7709772056; ОГРН 1077764215440; местонахождение: 109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3) 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.

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 8.2.

Основным видом деятельности организации в 2014 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.:

Услуга по привлечению кредитных средств	902 528
<b>Итого</b>	<b>902 528</b>

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 2014 г. составили 28 689 тыс. руб., в т. ч.:

Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	159
Процентные поступления на остаток по р/сч	2 763
Реализация прочего имущества	25 767
<b>Итого</b>	<b>28 689</b>

#### **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»), тыс.руб.:

Выручка от прочей деятельности	895
Услуга по привлечению кредитных средств	846 896
<b>Итого</b>	<b>847 791</b>

- управленческие расходы (учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы») – 8 798 тыс. руб. (строка 2220 «Отчет о финансовых результатах»):

Аренда движимого имущества	2
Аренда офиса	141
Бонус	327
Вознаграждение по агентским договорам	12
ДМС персонала	9
Консультационно информационные услуги	6
Нотариальные услуги	117
Оплата труда	906
ОПЛАТА ТРУДА - ДОНАЧИСЛЕНИЕ (не приняты в НУ)	4
ОПЛАТА ТРУДА (не приним.в НУ)	50
Почтово-телеграфные расходы	9
Социальные выплаты (налоги с зп)	269
Списание НДС на расходы (не ЕНВД)	1 571
Услуги внешнего аудита	1 762
Услуги Интернет	2
Услуги по передаче электронной отчетности (Такском, Спринтер)	14

Услуги по управлению	3 597
<b>Итого</b>	<b>8 798</b>

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» тыс. руб., в т. ч.:

Дополнительные расходы на организацию и содержание долга	8 548
Комиссии банков	785
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	277
Реализация прочего имущества	25 839
<b>Итого</b>	<b>35 449</b>

Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих счетах (20, 26, 91) – по состоянию на 31.12.2014 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 31.12.2014 г. составляет 8 064 599 тыс. руб., в т. ч.

Доли в УК	1 674 229
Уральская компания развития ООО (100 %)	1 674 229
Предоставленные займы	6 390 370
RSG International LTD	5 807 970
ООО «ЕСЗ»	582 400
<b>Итого</b>	<b>8 064 599</b>

#### **Займы полученные:**

Сумма заемного финансирования на 31.12.2014 года составляет 6 000 000 тыс. руб., в т. ч.:

Долгосрочные обязательства	3 000 000,00
Биржевые облигации серии БО-01 (идентификационный номер 4В02-01-36399-R от 22.10.2013)	3 000 000,00
Краткосрочные обязательства	3 000 000,00
Корпоративные облигации серии 02 (регистрационный номер 4-02-36399-R от 19.06.2012)	2 500 000,00
ОАО «МТС-Банк»	500 000,00
Кредитный договор № 3272-1/14-К от 10.06.14	500 000,00

### Судебные разбирательства

В 2014 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2014 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2015 году.

### Резервы:

Общество в 2014 года создало резерв по неиспользованным отпускам в размере 34 715 рублей. Резервы под обесценивание финансовых вложений не создавались.

### Забалансовые счета:

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

001	
Арендованное помещение (4,4 м2 ) г. Москва, ул. Нижегородская, д. 32, стр. 3	5
Монитор HP TFT 2211xLED 21,5" Wide LCD Silver	9
ПК HP 500B MT E5800 500G 4.0G 28 PC Intel Pentium HDD 7200 SATA DVDRW 4GB PC3-10600 DDR3 1333 Win7 P	19
<b>Итого, тыс.руб.</b>	<b>33</b>

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

Обеспечения обязательств и платежей полученные	8 500 000 000 тыс.руб.	Поручительство RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus (обеспечение выпуска облигаций)
Обеспечения обязательств и платежей полученные	500 000 тыс.руб.	Поручительство RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus (обеспечение по кредитному договору с ОАО МТС-Банк)

Обеспечения обязательств и платежей полученные	500 000 тыс.руб.	Поручительство EMORYLANE HOLDINGS LIMITED, Cyprus (обеспечение по кредитному договору с ОАО МТС-Банк)
--	------------------	---

По состоянию на 31.12.2014 г. Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 1 807 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 2014 год

*Апрель 2015 г.*

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Доходы и расходы	20
4. Инвестиционное имущество	21
5. Запасы	21
6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	22
7. Займы выданные	23
8. Дебиторская задолженность	23
9. Кредиты и займы полученные	23
10. Выпущенные долговые ценные бумаги	24
11. Кредиторская задолженность	25
12. Капитал	25
13. Налог на прибыль	25
14. Расчеты и операции со связанными сторонами	26
15. Цели и политика управления финансовыми рисками	27
16. Управление капиталом	31
17. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	31
18. События после отчетной даты	32

## **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 2014 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 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.



Совершенство бизнес,  
улучшаем мир

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 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенной концентрации операций Группы со Связанными сторонами.

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

3 апреля 2015 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, 109029, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 32 стр. 3

### **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 Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» 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 2014 г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Процентные и аналогичные доходы	3, 14	905 451	799 701
Процентные и аналогичные расходы	3	(881 284)	(807 502)
<b>Чистый процентный доход/(расход)</b>		<b>24 167</b>	<b>(7 801)</b>
Расходы на персонал		(1 382)	(2 469)
Консультационные услуги		(5 593)	(2 384)
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества		–	100 283
Прочие операционные расходы		(1 932)	(7 479)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>15 260</b>	<b>80 150</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(3 086)	(16 157)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>12 174</b>	<b>63 993</b>

Генеральный директор

3 апреля 2015 г.



Баштанюк Е.О.

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**  
*(в тысячах российских рублей)*

		<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
<i>Прим.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	
	<u>12 174</u>	<u>63 993</u>	
<b>Чистая прибыль за год</b>			
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>Доходы/расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи</i>	6      51 914	(14 917)	
<i>Влияние налога на прибыль</i>	<u>(10 383)</u>	<u>2 983</u>	
<b>Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>	<u>41 531</u>	<u>(11 934)</u>	
<b>Итого совокупный доход за вычетом налогов</b>	<u><u>53 705</u></u>	<u><u>52 059</u></u>	

Генеральный директор

3 апреля 2015 г.



Баштанюк Е.О.

**Консолидированный отчет о финансовом положении****по состоянию на 31 декабря 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

	<i>Прим.</i>	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Процентные займы выданные	7, 14	6 390 370	5 225 925
Инвестиционное имущество	4	–	1 287 239
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	151 813	99 378
Прочие внеоборотные финансовые активы		–	839
		<b>6 542 183</b>	<b>6 613 381</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Процентные займы выданные	7, 14	714 874	3 256 951
Запасы	5	1 356 809	–
Дебиторская задолженность	8	2 487	7 141
Предоплата по налогу на прибыль		1 835	–
Денежные средства и их эквиваленты		307	45 780
		<b>2 076 312</b>	<b>3 309 872</b>
<b>Итого активы</b>		<b>8 618 495</b>	<b>9 923 253</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	1 675 915	1 675 915
Добавочный капитал	12	987 495	157 495
Прочие фонды		(696 067)	(696 067)
Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи		29 597	(11 934)
Нераспределенная прибыль		84 549	72 375
<b>Итого капитал</b>		<b>2 081 489</b>	<b>1 197 784</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	2 985 210	2 949 753
Кредиты и займы полученные	9	68 498	89 094
Отложенные налоговые обязательства	13	271 631	259 523
		<b>3 325 339</b>	<b>3 298 370</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	2 612 072	5 415 356
Кредиты и займы полученные	9	587 119	–
Кредиторская задолженность	11	10 536	10 300
Задолженность по прочим налогам		1 844	1 186
Оценочные обязательства		96	257
		<b>3 211 667</b>	<b>5 427 099</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>6 537 006</b>	<b>8 725 469</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>8 618 495</b>	<b>9 923 253</b>

Генеральный директор

3 апреля 2015 г.



Баштанюк Е.О.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств****за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	15 260	80 150
<i>Корректировки на:</i>		
Процентные и аналогичные доходы	(905 451)	(799 701)
Процентные и аналогичные расходы	881 284	807 502
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	–	(100 283)
Списание НДС к возмещению	1 623	289
Изменение оценочных обязательств	26	279
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>(7 258)</b>	<b>(11 764)</b>
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Увеличение запасов	(60 825)	–
Уменьшение дебиторской задолженности	3 842	8 950
Уменьшение кредиторской задолженности	(3 686)	(14 674)
Налог на прибыль уплаченный	(3 196)	(122)
Займы выданные	(691 075)	(3 005 342)
Погашение займов выданных	2 547 970	273 200
Проценты полученные	423 265	770 913
Размещение долговых ценных бумаг	1 793 887	2 999 625
Погашение долговых ценных бумаг	(4 536 569)	(245 723)
Получение кредитов и займов	551 790	36 330
Проценты и банковские комиссии выплаченные	(893 941)	(745 000)
<b>Чистый отток денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>(875 796)</b>	<b>66 393</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение инвестиционного имущества	–	(21 252)
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(521)	(773)
Поступления от продажи прочих внеоборотных финансовых активов	839	–
<b>Чистое поступление/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>318</b>	<b>(22 025)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности:</b>		
Взнос денежных средств от учредителя на увеличение добавочного капитала (Примечание 3)	830 000	–
<b>Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>830 000</b>	<b>–</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	5	371
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(45 473)</b>	<b>44 739</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>45 780</b>	<b>1 041</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>307</b>	<b>45 780</b>

Генеральный директор

3 апреля 2015 г.



Баштанюк Е.О.

Прилагаемые примечания на стр. 10-32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале****за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Прочие фонды</i>	<i>Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
На 31 декабря 2012 г.	1 675 915	157 495	(696 067)	–	8 382	1 145 725
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	63 993	63 993
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(11 934)	–	(11 934)
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	–	<b>(11 934)</b>	<b>63 993</b>	<b>52 059</b>
На 31 декабря 2013 г.	1 675 915	157 495	(696 067)	(11 934)	72 375	1 197 784
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	12 174	12 174
Прочий совокупный доход	–	–	–	41 531	–	41 531
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	–	<b>41 531</b>	<b>12 174</b>	<b>53 705</b>
Увеличение добавочного капитала (Примечание 12)	–	830 000	–	–	–	830 000
На 31 декабря 2014 г.	1 675 915	987 495	(696 067)	29 597	84 549	2 081 489

Генеральный директор

3 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 2014 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 3 апреля 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» было учреждено в Российской Федерации 29 июля 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 32, строение 3.

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 2014 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 2014 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 2014 год Группа отразила отток денежных средств по операционной деятельности в размере 875 796 тыс. рублей и чистую прибыль в размере 12 174 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. краткосрочные обязательства превышают текущие активы Группы на 1 135 355 тыс. рублей и 2 117 227 тыс. рублей соответственно.

Группа рассчитывает в будущем при необходимости получать взносы в капитал от участников, без увеличения размера уставного капитала, для обеспечения своей операционной и финансовой деятельности.

### 2.2 Изменения учетной политики

#### Новые стандарты, вступившие в силу в 2014 году.

##### Изменения МСФО

С 1 января 2014 г. вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- ▶ *«Инвестиционные организации»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»*;
- ▶ *«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- ▶ *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;
- ▶ *«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*;
- ▶ *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- ▶ *«Усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*

Вступившие в силу вновь принятые стандарты не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

### 2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения

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

#### Суждения

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

##### Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете оценочных обязательств 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 оценочного обязательства. 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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

#### 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.

#### *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 долгосрочных нефинансовых 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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

#### *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 на сомнительную дебиторскую задолженность*

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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г. составил:

- ▶ Доллар США 56,2584 рублей;
- ▶ Евро 68,3427 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г. составил:

- ▶ Доллар США 32,7292 рублей;
- ▶ Евро 44,9699 рублей.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

#### і) 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.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 паи в жилищно-строительном кооперативе ЖСПК «Академический». 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 резерва инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции (в таком случае накопленные доходы или расходы признаются в составе прочих операционных доходов) или ее обесценения (в таком случае накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве процентных и аналогичных расходов).

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе процентных и прочих аналогичных доходов 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.

*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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

#### 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.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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 прироста стоимости.

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

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

### 2.10 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Группа использует следующие допущения для классификации запасов как краткосрочные:

- i) строительство объекта продолжается;
- ii) завершение строительства и продажа актива ожидаются в ближайшем будущем (в пределах обычных сроков выполнения работ, т.е. 12-36 месяцев), при этом значительных отставаний от графика строительных работ не предполагается.

В остальных случаях запасы классифицируются как долгосрочные.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.11 Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, не подлежащего вычету для налоговых целей, либо актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции, не 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 получена 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 существенное 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.

### 2.12 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.

(в тысячах российских рублей)

**2. Основные положения учетной политики (продолжение)****2.12 Капитал (продолжение)***Прочие резервы*

Прочие резервы 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.

*Резерв инструментов, имеющих в наличии для продажи*

В составе данного резерва отражены изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

**2.13 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.

**2.14 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.

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

Ниже приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

	<b>За годы по 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Проценты по займам выданным	902 528	799 330
Проценты по средствам в банках	2 763	371
Прочие доходы	160	–
	<b>905 451</b>	<b>799 701</b>

*Процентные и аналогичные расходы*

Процентные и аналогичные расходы представлены следующими статьями:

	<b>За годы по 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Проценты по долговым ценным бумагам выпущенным	833 124	801 866
Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам	46 804	5 636
Прочие расходы	1 356	–
	<b>881 284</b>	<b>807 502</b>

(в тысячах российских рублей)

**4. Инвестиционное имущество**

В январе 2014 года инвестиционное имущество Группы (земельные участки) было переведено в категорию запасов в связи с началом строительства объектов недвижимости с целью последующей продажи готовых объектов. Перевод в категорию запасов был произведен по справедливой стоимости на 1 января 2014 г., соответствующей оценке объектов инвестиционного имущества, проведенной независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Движение инвестиционного имущества по состоянию на отчетную дату приведено ниже:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
<b>Справедливая стоимость на 1 января</b>	<b>1 287 239</b>	<b>1 165 704</b>
Перевод в категорию запасов	(1 287 239)	–
Приобретения (последующие затраты)	–	21 252
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	–	100 283
<b>Справедливая стоимость на 31 декабря</b>	<b>–</b>	<b>1 287 239</b>

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении инвестиционного имущества раскрыта в Примечании 15.

**Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционного имущества на 31 декабря 2013 г.**

<i>Тип имущества</i>	<i>Методика оценки</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные</i>	<i>Диапазон (средневзвешенное значение)</i>
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.

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. Запасы**

На 31 декабря 2014 г. запасы включают в себя незавершенные строительством объекты, учитываемые по себестоимости.

В следующей таблице представлено движение по статье «Запасы»:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
<b>На 1 января</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Перевод из категории инвестиционного имущества (Прим.4)	1 287 239	–
Понесенные расходы на строительство	60 825	–
Капитализированные проценты	8 745	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>1 356 809</b>	<b>–</b>

Проценты были капитализированы по ставке 12,84%.

(в тысячах российских рублей)

**5. Запасы (продолжение)**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости (в случае приобретения – стоимости приобретения) и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

**6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы представляют собой паи в жилищно-строительном кооперативе ЖСПК «Академический Юг» (до реорганизации в январе 2014 года – в ЖСПК «Академический»). Основным активом ЖСПК «Академический Юг» является право аренды земельного участка площадью 25 гектар, находящегося в непосредственной близости от района «Академический».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа владела 18 паями из 160 (11,25%), каждый пай подразумевает собой земельный участок, таким образом, Группа оценивала справедливую стоимость доли как 11,25% от справедливой стоимости земельного участка. В результате реорганизации ЖСПК «Академический» в ЖСПК «Академический Юг» в январе 2014 года, Группа стала владеть 20 паями из 91 (19,78%), соответственно, на 31 декабря 2014 г., Группа оценивала справедливую стоимость доли как 19,78% от справедливой стоимости аренды земельного участка.

Справедливая стоимость паев (инвестиций) определяется на основе справедливой стоимости права аренды земельного участка, определенной независимым оценщиком посредством комбинации доходного и сравнительного подхода. Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении паев (инвестиций) раскрыта в Примечании 15.

В течение 2014 года справедливая стоимость инвестиций увеличилась на 51 914 тыс. рублей, что отражено в составе прочего совокупного дохода.

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
<b>Справедливая стоимость на 1 января</b>	<b>99 378</b>	<b>108 453</b>
Приобретения	521	5 842
Доходы/Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов	51 914	(14 917)
<b>Справедливая стоимость на 31 декабря</b>	<b>151 813</b>	<b>99 378</b>

**Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки**

<b>Тип актива</b>	<b>Методика оценки</b>	<b>Значительные ненаблюдаемые исходные данные</b>	<b>Диапазон (средне-взвешенное значение)</b>	<b>Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным</b>
Имеющиеся в наличии для продажи паи в ЖСПК «Академический Юг» (право аренды земельного участка)	Комбинация доходного и сравнительного подходов	Максимальный объем продаж	4 участка площадью 1,5 га в год (6 га в год)	Увеличение (снижение) максимального объема продаж на 1 участок приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 37 600 (54 500) тыс. рублей.
		Ставка дисконтирования	22%	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на 15 900 (16 400) тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

**7. Займы выданные**

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы выданные включали в себя следующие позиции, тыс. рублей.

	<b>Срок погашения</b>	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Долгосрочные займы выданные</b>			
Займы к получению от связанных сторон	31 декабря 2016 г.	6 390 370	–
Займы к получению от связанных сторон	Октябрь 2015 г.	–	2 499 625
Займы к получению от связанных сторон	Ноябрь 2016 г.	–	2 726 300
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>		<b>6 390 370</b>	<b>5 225 925</b>
<b>Краткосрочные займы выданные</b>			
Займы к получению от связанных сторон		714 874	3 256 951
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>		<b>714 874</b>	<b>3 256 951</b>

31 декабря 2014 г. Компания осуществила перевод задолженности по займу выданному и начисленным процентам от Emorylane Holdings Limited к компании RSG International Limited.

Кредитный рейтинг компании RSG International, присвоенный международным рейтинговым агентством Standard&Poors составляет «B-/B».

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

	<b>Краткосрочные займы выданные</b>		<b>Долгосрочные займы выданные</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Связанные стороны	–	13,4-14,4%	12,5-14,3%	13,8-14,5%

**8. Дебиторская задолженность**

На 31 декабря 2014 г. и 2013 г. дебиторская задолженность была представлена следующим образом:

	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>
Дебиторская задолженность от третьих сторон	1 448	585
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 039	6 556
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>2 487</b>	<b>7 141</b>

Дебиторская задолженность деноминирована в российских рублях.

**9. Кредиты и займы полученные**

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

	<b>Срок погашения</b>	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>
Кредиты от третьих сторон	30 июня 2015 г.	501 232	–
Займы от связанных сторон	31 декабря 2015 г.	85 887	–
Займы от связанных сторон	31 декабря 2020 г.	68 498	89 094
<b>Итого кредиты и займы полученные</b>		<b>655 617</b>	<b>89 094</b>

Все кредиты и займы были привлечены в российских рублях.

(в тысячах российских рублей)

**9. Кредиты и займы полученные (продолжение)**

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

	<i>Кредиты и займы полученные</i>	
	<i>31 декабря 2014 г.</i>	<i>31 декабря 2013 г.</i>
Кредиты от третьих сторон	15,0%	–
Займы от связанных сторон	10,0-11,0%	10,0-11,0%

Все кредиты и займы были привлечены в российских рублях.

В 2014 и 2013 годах процентные ставки по всем кредитам и займам являются фиксированными.

**10. 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.

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 165 599 тыс. рублей с учётом накопленного купонного дохода по облигациям. Ставка купонного дохода после оферты не изменилась и составила 13,25% годовых. Эффект от частичного досрочного погашения обязательств в размере 2 131 тыс. рублей учтен в составе процентных расходов.

18 июня 2014 г. Группа полностью погасила обязательства по выкупу облигаций первого транша в соответствии с графиком погашения.

17 октября 2012 г. «РСГ-Финанс» выпустило второй транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1000 рублей со сроком погашения 13 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.

21 апреля 2014 г. Группа исполнила обязательство по выкупу облигаций второго транша по требованию их владельцев в рамках плановой оферты. 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. В апреле, июне и октябре 2014 года Группа перевыпустила облигации второго транша в количестве 1 782 292 штук по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая по ставке купонного дохода 13,75% годовых.

22 ноября 2013 г. «РСГ-Финанс» выпустило первый транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 22 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.

(в тысячах российских рублей)

**11. Кредиторская задолженность**

На 31 декабря 2014 г. и 2013 г. кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

	<i>На 31 декабря 2014 г.</i>	<i>На 31 декабря 2013 г.</i>
Кредиторская задолженность третьих сторон	774	1 780
Кредиторская задолженность и авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 14)	9 762	8 520
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>10 536</b>	<b>10 300</b>

Кредиторская задолженность номинирована в российских рублях.

**12. Капитал***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. В соответствии с Уставом компании и действующим законодательством с декабря 2012 года участники не имеют права требовать выплаты своих долей в денежном выражении при выходе из состава участников.

*Добавочный капитал*

В апреле-июне 2014 года RSG International Limited (участник Группы) полностью оплатил взнос денежными средствами на формирование добавочного капитала Группы с целью увеличения чистых активов в размере 830 000 тыс. рублей, в соответствии с решением участников Группы, принятым 26 декабря 2013 г.

**13. Налог на прибыль**

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	<i>За годы по 31 декабря</i>	
	<i>2014 г.</i>	<i>2013 г.</i>
Текущий налог на прибыль	(1 361)	–
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 725)	(16 157)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(3 086)</b>	<b>(16 157)</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:

	<i>2014 г.</i>	<i>2013 г.</i>
Прибыль до налогообложения	15 260	80 150
<b>Налог на прибыль по ставке 20%, установленной законодательством РФ</b>	<b>(3 052)</b>	<b>(16 030)</b>
Разное	(34)	(127)
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>(3 086)</b>	<b>(16 157)</b>

(в тысячах российских рублей)

**13. 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 (обязательства)/активы</b>	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли и убытков</b>	<b>Отражено в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>
Инвестиционное имущество	–	249 664	–	(249 664)
Запасы	(253 012)	(253 012)	–	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(24 465)	–	(10 383)	(14 082)
Дебиторская задолженность	(79)	(26)	–	(53)
Кредиторская задолженность	105	(240)	–	345
Кредиты и займы	(2 779)	(1 674)	–	(1 105)
Убытки, перенесенные на будущее	8 543	3 564	–	4 979
Прочие	56	(1)	–	57
<b>Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на конец года</b>	<b>(271 631)</b>	<b>(1 725)</b>	<b>(10 383)</b>	<b>(259 523)</b>

<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли и убытков</b>	<b>Отражено в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>На 31 декабря 2012 г.</b>
Инвестиционное имущество	(249 664)	(18 510)	–	(231 154)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии 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 (обязательства)/активы на конец года</b>	<b>(259 523)</b>	<b>(16 157)</b>	<b>2 983</b>	<b>(246 349)</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.

**14. 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 2014 и 2013 гг., представлен далее.

<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Процентные займы выданные</b>	<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>Процентные кредиты и займы полученные</b>	<b>Кредиторская задолженность и авансы полученные</b>
Материнская компания	7 105 244	–	–	–	–
Компании под общим контролем	–	151 813	302	(154 385)	(9 762)
Другие связанные стороны	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>7 105 244</b>	<b>151 813</b>	<b>302</b>	<b>(154 385)</b>	<b>(9 762)</b>

(в тысячах российских рублей)

**14. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

	<b>Процентные займы выданные</b>	<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>Процентные кредиты и займы полученные</b>	<b>Кредиторская задолженность и авансы полученные</b>
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>					
Компании под общим контролем	8 482 876	–	45 726	(89 094)	(8 520)
Другие связанные стороны	–	99 378	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>8 482 876</b>	<b>99 378</b>	<b>45 726</b>	<b>(89 094)</b>	<b>(8 520)</b>
	<b>Процентные и аналогичные доходы</b>	<b>Консультационные расходы</b>	<b>Продажа облигаций</b>	<b>Процентные расходы</b>	
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>					
Компании под общим контролем	902 528	3 901	1 782 292	10 900	
Другие связанные стороны	–	–	–	–	
<b>Итого</b>	<b>902 528</b>	<b>3 901</b>	<b>1 782 292</b>	<b>10 900</b>	
		<b>Процентные и аналогичные доходы</b>	<b>Консультационные расходы</b>	<b>Процентные расходы</b>	
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>					
Компании под общим контролем		799 330	1 280	5 636	
<b>Итого</b>		<b>799 330</b>	<b>1 280</b>	<b>5 636</b>	

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

На 31 декабря 2014 и 2013 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**

	<b>За год по 31 декабря 2014 г.</b>	<b>За год по 31 декабря 2013 г.</b>
Заработная плата	959	1 861
Прочее вознаграждение	327	908

**15. Цели и политика управления финансовыми рисками**

В процессе хозяйственной деятельности Группа подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**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.

(в тысячах российских рублей)

**15. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 и 2013 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 производные финансовые инструменты. Далее в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>На 31 декабря 2014 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
<b>Беспроцентная задолженность</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 536	–	–	–	<b>10 536</b>
<b>Задолженность с фиксированной процентной ставкой</b>					
Процентные кредиты и займы	637 073	–	–	106 153	<b>743 226</b>
Выпущенные долговые ценные бумаги	3 196 472	3 381 452	–	–	<b>6 577 924</b>
<b>Итого</b>	<b>3 844 081</b>	<b>3 381 452</b>	<b>–</b>	<b>106 153</b>	<b>7 331 686</b>
<i>На 31 декабря 2013 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
<b>Беспроцентная задолженность</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 300	–	–	–	<b>10 300</b>
<b>Задолженность с фиксированной процентной ставкой</b>					
Процентные кредиты и займы	–	47 362	–	81 037	<b>128 399</b>
Выпущенные долговые ценные бумаги	6 251 036	381 452	3 381 452	–	<b>10 013 940</b>
<b>Итого</b>	<b>6 261 336</b>	<b>428 814</b>	<b>3 381 452</b>	<b>81 037</b>	<b>10 152 639</b>

(в тысячах российских рублей)

**15. 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.

У группы имеется кредитная линия в МТС банке с лимитом выдачи 500 000 тыс. рублей, ставка по которой может быть изменена банком в одностороннем порядке в случае изменении ставки Mosprime (3 мес.) более чем на 7% с даты заключения договора (10 июня 2014). С 10 декабря 2014 г. ставка согласно договору увеличена до 15% годовых.

**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:

	<b>На 31 декабря 2014 г.</b>		<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	
	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<b>Активы</b>				
Процентные займы выданные	7 105 244	6 940 192	8 482 876	9 647 112
<b>Итого активы</b>	<b>7 105 244</b>	<b>6 940 192</b>	<b>8 482 876</b>	<b>9 647 112</b>
<b>Обязательства</b>				
Процентные кредиты и займы	655 617	606 489	89 094	79 683
Выпущенные долговые ценные бумаги	5 597 282	5 423 455	8 365 109	8 866 782
<b>Итого обязательства</b>	<b>6 252 899</b>	<b>6 029 944</b>	<b>8 454 203</b>	<b>8 946 465</b>

Проценты по займам, выданным материнской компании, ожидаемые к получению согласно достигнутой договоренности в 2015 году, для целей оценки справедливой стоимости учитывались как подлежащие получению в период «от 1 года до 2 лет», поскольку их досрочное погашение не было бы доступно для других участников рынка. 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. В 2014 году для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 14,56%, от года до двух лет ставка дисконтирования составила 13,32%, более двух лет – 13,32%. В 2013 году 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%, для обязательств сроком погашения от года до двух лет - 14,56% и более двух лет – 13,32% соответственно.

(в тысячах российских рублей)

**15. 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.

	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>		
			<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 6)	31 декабря 2014 г.	151 813	–	–	151 813
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы выданные (Примечание 7)	31 декабря 2014 г.	8 288 117	–	–	8 288 117
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные кредиты и займы (Примечание 9)	31 декабря 2014 г.	694 173	–	–	694 173
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 10)	31 декабря 2014 г.	5 773 014	–	5 773 014	–
	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Инвестиционное имущество (Примечание 4)	31 декабря 2013 г.	1 287 239	–	–	1 287 239
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 5)	31 декабря 2013 г.	99 378	–	–	99 378
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы выданные (Примечание 7)	31 декабря 2013 г.	9 647 112	–	–	9 647 112
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные кредиты и займы (Примечание 8)	31 декабря 2013 г.	79 683	–	–	79 683
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 9)	31 декабря 2013 г.	8 866 782	–	8 866 782	–

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

(в тысячах российских рублей)

## 16. 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 2014 и 2013 гг., не изменились.

## 17. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

### Условия ведения деятельности

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

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. В последствии Правительство РФ утвердило антикризисный план, который направлен на «активизацию структурных изменений в российской экономике» в период «наиболее сильного влияния неблагоприятной внешнеэкономической и внешнеполитической конъюнктуры». Кроме того, совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку с 17,00% до 15,00% 2 февраля 2015 г. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

### Налогообложение

Ряд положений действующего российского налогового, валютного и таможенного законодательства содержит неточности и неясности, которые могут привести к различному толкованию порядка применения таких положений (в том числе в отношении правоотношений прошлых периодов), включая ситуации выборочного и непоследовательного применения.

Принимая вышесказанное во внимание, интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в связи с существующими неясностями и неточностями. Правоприменительная практика в Российской Федерации показывает, что налоговые органы, как правило, занимают более консервативную (негативную для налогоплательщиков) позицию при интерпретации и применении тех или иных норм законодательства во время проведения налоговых проверок. Так налоговые органы могут доначислить налоговые обязательства в отношении тех операций Группы, не проверявшихся ими ранее, по которым они имеют интерпретацию, отличную от интерпретации Группы.

Налоговые органы могут проверить правильность исчисления и уплаты налогов в рамках выездной налоговой проверки только за три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении такой проверки. Однако, существуют обстоятельства, при которых налоговые органы могут проверить и операции более ранних периодов (например, при использовании накопленного налогового убытка прошлых лет).

Отдельно необходимо выделить положения российского налогового законодательства, которые потенциально способны оказать существенное влияние на налоговые обязательства Группы при их применении.

(в тысячах российских рублей)

## 17. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

### Налогообложение (продолжение)

- Законодательство о российских правилах трансфертного ценообразования, вступившее в силу с 1 января 2012 г., которое позволяет налоговым органам определять рыночный уровень цен по контролируемым сделкам (т.е. сделкам, подпадающим под регулирование данных правил), а также производить соответствующие доначисления по налогу на прибыль исходя из установленного рыночного уровня цен. Если налогоплательщик не сможет отстоять позицию относительно применяемого интервала рыночных цен по контролируемым сделкам на основании специально подготовленной документации (или при отсутствии такой документации), налоговые органы сделают соответствующие корректировки.
- Закон о контролируемых иностранных компаниях, вступивший в силу с 1 января 2015 г., который обязал российских налоговых резидентов подавать уведомления об участии в иностранных компаниях, а также облагать при определенных условиях на российском уровне прибыль таких контролируемых иностранных компаний. Кроме того, закон о контролируемых иностранных компаниях ввел в действие ряд налоговых концепций («бенефициарного владельца», «налогового резидентства» и т.д.), которые могут значительно повлиять на интерпретацию тех или иных операций Группы с точки зрения налоговых последствий в сторону их увеличения.

Руководство Группы считает, что оно начислило и уплатило все налоги, относящиеся к деятельности Группы в Российской Федерации. В случае наличия неопределенности при интерпретации операций, 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 2014 г. наиболее существенные налоговые риски связаны преимущественно с финансовыми договорами компаний Группы. Такие риски возникают в связи с неопределенностью в интерпретации различных норм законодательства по отношению к отдельным операциям компаний Группы. Последние годы налоговые органы проявляют в рамках проверок особое внимание к сделкам по финансовым договорам, что приводит к развитию правоприменительной практики. Кроме того, существенное влияние на данный тип договоров оказывают существенные изменения налогового законодательства, описанные выше. Такое развитие налоговой практики и изменение законодательства может оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

## 18. События после отчетной даты

Процентная ставка по кредитной линии, открытой для Группы МТС банком (Примечание 15) была увеличена с 15% до 17% годовых с 10 февраля 2015 г.

**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

**ПРИКАЗ**

*28 декабря* 2013 г.

№ *14*

г. Москва

**О введении в действие с 2014 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 -402 «О бухгалтерском учете»

- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом

Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, в редакции Приказа № 186н от 24.12.2010 г.;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» в редакции Приказа МФ РФ № 144н от 08.11.2010,

- 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-392 от 03.12.2011.;

- 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 2014 г. «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2014 г. «Положение по учетной политике для целей налогового учета».
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Баштанюк Е.О.

Утверждено  
Приказом Генерального директора  
ООО «РСГ-Финанс»  
№б/н от 28.12.2013 г.

# **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

**ООО «РСГ-Финанс»**

**для целей бухгалтерского учета  
на 2014 год**

Москва 2013

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ООО «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» (ред. от 28.12.2013);
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (от 25.10.2010 г и с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997);
- Иными 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 активах и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и иные факты хозяйственной жизни 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 и др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

в случае, если они выражены в иностранной 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 8:2 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 применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) Изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) Разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) Существенном изменении условий деятельности Общества

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», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 18.12.2012 № 164н);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н).;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н).;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н).;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.2007 № 143н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н).;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации » утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33 (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н).;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н ;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н ;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» утв. Приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 115н);
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н (в ред.

- Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
  - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
  - ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н).;
  - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
  - ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина от 10.12.2012 № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
  - ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
  - ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
  - ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
  - ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н ;
  - Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.2003 № 160 (применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)
  - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 142н).

В случае возникновения 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.

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

- 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 учета и 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**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением № 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 – в течение семи рабочих дней с момента их получения.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции 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 документов, 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 проведения инвентаризации.

#### Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также 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 задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - 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 Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

## **2.5 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерская (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.

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 Минфина 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, приказа 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.

Обществом производится инициативная переоценка стоимости группы основных средств.

Общество производит переоценку стоимости объектов землепользования (земельных участков, находящихся на праве собственности) ежегодно с отражением суммы дооценки в добавочном капитале организации.

Переоцененные объекты ОС отражаются в учете по восстановительной стоимости.

При проведении первой переоценки вся сумма дооценки увеличивает добавочный капитал не изменяя величину чистой прибыли (убытка) (абз. 5 п. 15 ПБУ 6/01). Во всех последующих переоценках организация руководствуется в зависимости от результата предыдущих переоценок конкретного внеоборотного актива :

- организация признает прочий доход (прочий расход) в сумме дооценки (уценки), что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, или
- увеличивается (уменьшается) добавочный капитал организации.

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.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

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 невозможности определения 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 (ред. от 24.12.2010)

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.

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 расходов на строительство объектов, которые не предназначены для собственного использования в качестве объектов основных средств**

Учет вложений (расходов) в строительство объектов, которые не предназначены для использования Обществом (Инвестором-Застройщиком) в качестве объектов основных средств (расходов на строительство), т.е. вложений не являющихся по сути внеоборотными активами, Общество в силу специфики программного обеспечения осуществляет на отдельных субсчетах 2-го порядка субсчета 08.03 «Строительство объектов» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту обособленно. При этом указанные расходы квалифицируются как вложения в оборотные активы. В бухгалтерском балансе такие расходы учитываются в составе запасов.

Учет расходов на строительство объектов, предназначенных для передачи на сторону по договорам купли-продажи, либо по инвестиционным договорам (договорам долевого участия) ведется по фактическим затратам, нарастающим итогом с начала строительства, до момента ввода строительного объекта в эксплуатацию.

Поступление денежных средств от участников долевого строительства отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». В бухгалтерском балансе такие средства целевого финансирования учитываются в составе строки «Прочие кредиторы»

Поступление денежных средств от инвесторов отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». В бухгалтерском балансе такие средства целевого финансирования учитываются в составе строки «Прочие кредиторы» в случае организации Обществом раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках инвестиционного договора. При отсутствии такого учета, указанные средства рассматриваются как поступления по договорам купли-продажи будущей недвижимости.

Под себестоимостью объектов капитального строительства понимаются затраты на их строительство (возведение), которые группируются в бухгалтерском учете:

- по месту возникновения затрат;
- по видам работ;
- по технологической структуре произведенных расходов.

Аналитический учет расходов на строительство объектов, предназначенных на продажу, в том числе объектов жилищного строительства, ведется в разрезе:

- прямых затрат по каждому строящемуся объекту (дому);
- общих затрат приходящихся на каждую очередь строительства;

- общих затрат в целом по строительству, приходящихся на все очереди строительства.

Аналитический учет расходов на строительство объектов, предназначенных на продажу, в том числе объектов жилищного строительства, осуществляется так же по видам капитальных затрат.

Методом учета затрат на производство объектов капитального строительства является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства в соответствии с договором, заключенным с Заказчиком, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания работ по заказу (объекту) – до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Затраты на производство (возведение) строительных объектов Общество подразделяет на:

- прямые - расходы, связанные непосредственно с подготовительными, предпроектными, проектными, строительными-монтажными и прочими работами, которые можно прямо включить в себестоимость соответствующего объекта учета;
- косвенные (накладные) – расходы, связанные с организацией и контролем процесса капитального строительства

Основанием для учета затрат (отражения расходов на счете 08.03) на строительство объектов являются следующие показатели:

- объемы строительно-монтажных работ, приведенные в акте о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и в справке о стоимости выполненных работ по форме № КС-3;
- размер начисленного вознаграждения за функции Заказчика или подрядчика, оформленный актом или отчетом;
- объемы выполненных работ (оказанных услуг) поставщиками и подрядчиками, подтвержденные актами выполненных работ (оказанных услуг) или отчетами.

В случаях, когда договором генерального строительного подряда предусматривается, что Подрядчик передает Заказчику объект строительства, а также риск его случайной гибели только после выполнения законченного строительного цикла, то формирование стоимости объекта строительства Инвестором-Застройщиком (отражение расходов на счете 08) производится до момента получения акта приемки законченного строительством объекта или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме № КС-14

Затраты по полученным займам и кредитам, привлеченным для финансирования объектов капитального строительства, не подпадающим под определение инвестиционных активов, не включаются в стоимость строящихся объектов, а признаются прочими расходами.

Затраты по полученным займам и кредитам, привлеченным для финансирования объектов капитального строительства, которые подпадают под определение инвестиционных активов, включаются в стоимость такого строительного объекта. Если объект строительства частично подпадает под определение инвестиционного актива, частично не подпадает, то затраты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость строительного объекта, если часть объекта, подпадающая под определение инвестиционного актива, превышает 50%;

Стоимость каждой единицы строительной продукции списывается с кредита счета 08.3 в корреспонденции:

- со счетом 43 "Готовая продукция" - при принятии к учету строительной продукции, предназначенной для продажи по договорам купли-продажи на дату оформления разрешения на ввод объекта в эксплуатацию на соответствующую строительную продукцию.

Сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на построенный строительный объект, списывается с кредита счета 19.08 в корреспонденции:

- со счетом 43 "Готовая продукция" - при принятии к учету строительной продукции, предназначенной для продажи по договорам купли-продажи, реализация которой НДС не облагается, - на дату оформления разрешения на ввод объекта в эксплуатацию на соответствующую строительную продукцию в доле, приходящейся на площадь строительной продукции.

В случае если Общество, реализует нежилые помещения или гаражи по договорам купли-продажи, сумма НДС в доле, приходящейся на площадь этой строительной продукции, принимается к вычету в порядке, установленном главой 21 Налогового Кодекса РФ.

Расходы на вознаграждение Заказчика по договорам на исполнение функций Заказчика признаются в учете на дату, когда Заказчик имеет право на получение этого вознаграждения в соответствии с условиями договора.

### 3.2 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 25.10.2010г. и Методических указаний № 119н в редакции от 24.12.2010г.

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.

### **3.2.1. Учет специальной одежды и специальной оснастки**

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, срок полезного использования которых более 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом в дебет соответствующих счетов учета затрат.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

### **3.3. 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 27.04.2012,.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

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

### **3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений**

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (облигация, вексель);
- вклад в УК других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

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.

### **3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений**

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 составе 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.

### **3.3.3. Выбытие финансовых вложений**

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## **3.4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ**

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;

- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

## **3.5. 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

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

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.

### **3.6. 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 06.10.2008г. № 107н в редакции от 27.04.2012.

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, количеством дней пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре и 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.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого 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 одновременно 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 взаймы 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.

### **3.7. УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ВЕКСЕЛЕЙ**

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств, либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства

(кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть дисконта векселя относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных товаров, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

### **3.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ**

По состоянию на конец года создаются следующие виды резервов под обесценение активов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие резервы под оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);

Порядок создания и использования указанных резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

### **3.9. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (ред. от 27.04.2012)

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;
- задатка;
- 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.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от осуществления деятельности Застройщика;
- выручка от осуществления деятельности по строительству объектов, предназначенных для продажи;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владением и пользование) активов организации;
- вознаграждение от осуществления деятельности агента

- выручка от оказания услуг бронирования и др.

Доходами, связанные с осуществлением функций Застройщика, признаются суммы превышения денежных средств, полученных Застройщиком от каждого дольщика или инвестора, над суммами затрат Застройщика по переданной строительной продукции.

Доходами от продажи готовой строительной продукции признаются суммы, которые Общество имеет право получить в соответствии с договором купли-продажи от Покупателя.

В случае, если договорами купли-продажи предусматривается, что окончательная стоимость реализуемой строительной продукции определяется на основании данных БТИ, то доходом признается не первоначальная стоимость строительной продукции, отраженная в договоре, а скорректированная стоимость с учетом обмеров БТИ.

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.

Выручка от реализации:

- готовой строительной продукции с длительным циклом изготовления признается в момент подписания акта-приема передачи объекта (квартиры, иного помещения). На основании положений пункта 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» строительная продукция с длительным циклом изготовления признается полностью готовой в момент подписания акта приема-передачи;
- выполнения работ, оказания услуг, реализации готовых покупных изделий признается в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

К прочим доходам Общества относятся:

- 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;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. В «Отчете о финансовых результатах» указанные проценты учитываются в строке 2340 «Прочие доходы»;
- 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.

### **3.10. УЧЕТ РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА.**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

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 90.08 «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 счета 97 «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.

Расходы организации по договору добровольного медицинского страхования (ДМС) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы по договору ДМС признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Суммы перечисленных страховых взносов отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» и принимаются к учету первоначально в качестве расходов будущих периодов на счет 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование работников».

Суммы авансовых платежей по земельному налогу начисляются ежеквартально, и подлежат включению в состав расходов каждого квартала.

Суммы уплаченного земельного налога по земельным участкам, объекты, расположенные на которых используются в производственных целях, подлежат учету на счетах затрат и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы земельного налога по земельным участкам от даты получения разрешения на строительство и до даты получения разрешения на ввод в эксплуатацию, относятся на формирование стоимости строительства ежеквартально.

При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов, как в производственных, так и в непроизводственных целях, а также по земельным участкам, сдаваемым в аренду, суммы уплаченного земельного налога подлежат учету в составе прочих расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

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

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

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 различия в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете Общество учитывает временные различия 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 (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
		69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
		69.02.1 Страховая часть трудовой пенсии
		69.02.2 Накопительная часть трудовой пенсии
		69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
		69.03.1 Федеральный фонд ОМС
		69.03.2 Территориальный фонд ОМС
		69.04 ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
		69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		69.12 Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
		69.13 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
		69.13.1 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
		69.13.2 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
		71.01 Расчеты с подотчетными лицами
		71.21 Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
		73.01 Расчеты по предоставленным займам
		73.02 Расчеты по возмещению материального ущерба
		73.03 Расчеты по прочим операциям
Расчеты с учредителями	75	

		75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		75.02	Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76		
		76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
		76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
		76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
		76.02	Расчеты по претензиям
		76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		76.04	Расчеты по депонированным суммам
		76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
		76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
		76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по жилью
		76.06.2	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по не жилым помещениям
		76.06.3	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по средствам, полученным за услуги заказчика-застройщика
		76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
		76.09.01	Векселя полученные
		76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
		76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
		76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
		76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
		76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
		76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
		76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
		76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
		76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
		76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
		76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
		76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
		76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
		76.ОТ	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.

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

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка
Приложение 2.5	Бухгалтерская справка-расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

**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: :

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

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

**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

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

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



Организация \_\_\_\_\_

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

Содержание операции: \_\_\_\_\_

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	№	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта		
№		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 <b><u>15 числа</u></b> 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 <b><u>15 числа</u></b> 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 <b><u>15 числа</u></b> 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 реестру входящих документов 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.

Коды	
0710001	
384 (385)	

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 ОКОПФ/ОКФС

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

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 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 _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 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

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
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			x	x	( )	( )
дивиденды	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		
дополнительный выпуск акций				x		x
увеличение номинальной стоимости акций				x		
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			x	x	( )	( )
дивиденды	x	x				x
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	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 20__ г. <sup>1</sup>		Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup> за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 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 убыток):					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики					
исправлением ошибок					
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (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 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 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.

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. (ненужное зачеркнуть) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)

Коды	
0710004	
384/385	

Наименование показателя	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 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 _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 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 _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 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 № б/н от 28 декабря 2013 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
для целей налогового учета  
ООО «РСГ –Финанс» на 2014 год**

Москва - 2013

## 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 среднесредних 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 долговых обязательств 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 приеме 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. Данный термин также означает любые выплаты по паевым инвестиционным фондам 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 п.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 (недополученный 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 п.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 необразающейся 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 ссудополучателя;

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 закреплен в ст. 328 НК РФ.

Общество на основании аналитического учета внереализационных расходов ведет расшифровку расходов в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, кредита, и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

При этом в аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму расходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов **отдельно по каждому виду долгового обязательства** с учетом ст. 269 НК РФ.

Сумма расхода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде **на дату признания расходов**.

Общество в аналитическом учете **на основании справок ответственного лица**, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязано отразить в составе расходов сумму процентов, причитающуюся к выплате на конец месяца.

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

### **Момент признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам**

Согласно п.8 ст. 272 НК РФ по договорам займа, **срок действия которых приходится более чем на один отчетный период**, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов **на конец месяца соответствующего отчетного периода**.

Таким образом, проценты по договорам займа признаются в составе внереализационных расходов **равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца** пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.

### **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 Общества 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):

<b>Вид расхода</b>	<b>Дата</b>
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 случаи 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 вклада (взноса) 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 вклада (взноса) 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 возмещаемую 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 перевооружения, 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 вышеназванных 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, радиoproграммы, видеoproграммы, 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 сублицензионным 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 (IPO);
- 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» (Приложение 1).

Регистры налогового учета содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном и/или 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.

Общество ведет следующие налоговые регистры:

- Регистр учета прямых расходов;
- Регистр учета косвенных расходов;
- Регистр учета внереализационных расходов;
- Регистр учета доходов от реализации;
- Регистр учета внереализационных доходов;
- Регистр информации об объекте основных средств;
- Регистр информации об объекте нематериальных активов;
- Регистр-расчет амортизации основных средств;
- Регистр-расчет амортизации нематериальных активов;
- Регистр учета стоимости ТМЦ, списанных в отчетном периоде;
- Регистр учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества;
- Регистр-расчет финансового результата от реализации имущественных прав /от уступки (переуступки) права требования;
- Регистр учета средств, поступивших в рамках целевого финансирования;
- Регистр-расчет убытков прошлых лет;
- Регистр учета расходов будущих периодов.

### **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).