

-по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих существенно разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 10% от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Выбытие отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и цельный объект основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017, применяется срок полезного использования, определенный при вводе их в эксплуатацию.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами, срок полезного использования определяется исходя из ранее действовавшего нормативного срока их службы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве) производится на общих основаниях.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета «Амортизация доходных вложений в материальные ценности»

По основным средствам в виде капитальных вложений в арендованные объекты основных средств Общество начисляет амортизацию, исходя из срока аренды.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по решению

руководителя Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Изменение срока службы по рассматриваемому объекту влечет изменение амортизационных отчислений, рассчитываемых с месяца следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) исходя из новой стоимости объекта и таким образом, что бы стоимость данного объекта была полностью амортизирована в течение вновь установленного срока службы.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Не амортизируемое имущество в составе основных средств: (в тыс. руб.)

№ п/п	Не амортизируемые основные средства	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
1	Земельные участки	1 105	1 105	
2	Объекты, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	41 109	21 160	25 883

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	25-100
Сооружения	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	5-20
Прочие виды основных средств	1-10

3.4. Расходы на НИОКР

Порядок признания расходов на НИОКР, выполняемых для дальнейшего применения в собственном производстве, зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете.

Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они ежемесячно списываются со счета «Вспомогательное производство» в качестве вложений во внеоборотные активы и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании.

1) Признание расходами по НИОКР

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются расходами на НИОКР при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02, и

учитываются на отдельном субсчете «Расходы на НИОКР» счета «Нематериальные активы»:

Стоимость объекта списывается линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания определяется Обществом самостоятельно, но не может превышать 5-ти лет.

2) Признание нематериальными активами (ПБУ 14/2007).

Признаются в случае оформления исключительными правам и учитываются на счете «Нематериальные активы»:

Стоимость объекта путем начисления амортизации списывается линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания определяется Обществом исходя из условий п.17 ПБУ 14/2000. При неопределенности срока полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет.

3) Признание основным средством, либо МПЗ (ПБУ 6/01, ПБУ 05/01).

Признаются основным средством либо материально-производственным запасом в случае получения актива, имеющего материально-вещественную структуру.

4) Признание текущими расходами (п.7 ПБУ 17/02, общие нормы ПБУ 10/99)

В случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02, а так же в случае принятия решения о неприменении результатов НИОКР для производственных либо управленческих нужд организации, расходы по НИОКР списываются на прочие расходы текущего периода.

Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.

3.5. Материально – производственные запасы

В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с приобретением).

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер (БАР – код).

МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Формирование фактической себестоимости МПЗ Общество производит на счете «Материалы» с использованием счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» без применения счета «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы, на которые перешло право собственности (согласно условиям перехода права собственности, содержащимся в договоре поставки) и не поступившие на склад, отражаются в составе материальных ценностей в пути по стоимости, указанной в договоре с поставщиком (счете-фактуре, счете, полученном от поставщика). По мере поступления материалов на склад их фактическая себестоимость уточняется. Сальдо по счету «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец отчетного периода показывает наличие МПЗ в пути.

Транспортно – заготовительные расходы (ТЗР), связанные с процессом заготовления МПЗ, относятся на отдельные субсчета к счету «Материалы»

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем

- отнесения ТЗР на отдельный субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» к счету "Материалы" в случае невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов (например: по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплате услуг сторонних организаций и т.п.);
- непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала в случае наличия возможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов.

Для организации аналитического учета сырья и материалов, передаваемых в переработку сторонней организации, к счету «Материалы» открывается отдельный субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Сырье и материалы учитываются на счете «Материалы, переданные в переработку на сторону» с момента передачи его переработчику. При этом учет сырья Общества на забалансовых счетах переработчиков производится на основании и в оценке указанной в договорах и товарно-сопроводительных документах, представленных Обществом, либо грузоотправителями.

Для организации аналитического учета сырья и материалов, полученных в переработку от сторонней организации, открывается отдельный забалансовый счет «Материалы, принятые в переработку». Сырье и материалы учитываются на счете «Материалы, принятые в переработку» с момента получения его на склады от сторонней организации. При этом учет сырья Общества на забалансовых счетах производится на основании и в оценке указанной в договорах и товарно-сопроводительных документах, представленных сторонней организацией или грузоотправителями.

Сырье, полученное в переработку, учитывается обособленно в разрезе номенклатуры. Учет расхода полученного в переработку сырья ведется в соответствии с фактическими расходами.

Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, первичные документы для учета НДС от поставщиков по которым не поступили в Общество на момент составления бухгалтерской отчетности.

Сумма НДС отражается на отдельном субсчете счета, а непосредственно в момент получения первичных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством, принимается к налоговому вычету.

Аналогичный порядок учета применяется к материалам, принадлежащим Обществу, но находящимся в пути.

К специальной оснастке относятся специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование, которые используются в качестве средств труда в производстве.

Общество организует учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Специнструменты, спецприспособления и спецоборудование, не принадлежащие организации на праве собственности, а переданные ей в пользование или распоряжение, учитываются на забалансовом счете, в оценке, согласованной с ее собственником.

Для списания стоимости спецоснастки, принятой в состав оборотных активов, применяется способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

Спецоснастка, которая используется для выполнения индивидуальных заказов или в массовом производстве, списывается единовременно в момент передачи в производство. В этом случае ее учет ведется на забалансовом счете.

Расходы по ремонту и обслуживанию спецоснастки (заточка специнструментов, замена отдельных частей спецоснастки) учитываются обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

Если срок носки специальной одежды превышает 12 месяцев, ее стоимость переносится со счета учета на затраты производства не единовременно, а в течение определенного периода времени линейным способом (то есть равномерно) исходя из сроков носки.

По специальному инструменту, специальным приспособлениям, специальному оборудованию и специальной одежде, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев (независимо от стоимости) производится единовременное списание стоимости на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их учет на соответствующих забалансовых счетах.

Оценку материалов при их выбытии производить по методу средней себестоимости (среднескользящей).

Стоимость реализации МПЗ, переданных в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога.

Общество ведет учет предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете «МПЗ в эксплуатации».

Учет на забалансовом счете данных МПЗ прекращается при выбытии предмета из-за невозможности использования (непригодности).

Учет готовой продукции ведется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Учет отгруженной продукции, право собственности на которую еще не перешло покупателям, ведется на субсчете «Готовая продукция отгруженная» счета «Товары отгруженные».

Товары, приобретённые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, включая затраты по заготовке и доставке до складов, производимые до момента их передачи в продажу.

При продаже товаров они оцениваются по средней себестоимости (скользящая оценка).

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Резерв начисляется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

3.6. Доходы и расходы

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи готовой продукции - по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи имущества в аренду помещений – ежемесячно.
- по лицензионным договорам с момента оплаты ежемесячно пропорционально количеству календарных дней действия договора в текущем месяце.

Возврат продукции, реализованной в этом же отчетном периоде, отражается путем сторнирования выручки от реализации на сумму возврата. Одновременно сторнируется стоимость возвращенной продукции и НДС с оборота по реализованной продукции и в части возвращенной. Расходы на продажу сторнируются в доле, приходящейся на возвращенную продукцию.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В состав прочих доходов, включаются доходы, установленные п. 7 ПБУ /99, а также включаются доходы, установленные п.8 ПБУ 9/99 и поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в соответствии с п. 9 ПБУ 9/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- производственные расходы, учитываемые на счетах производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и т.д. и формирующие себестоимость продукции, работ, услуг;

- коммерческие расходы и издержки обращения, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»;

Социальные и иные аналогичные расходы, предусмотренные коллективным договором, относятся в состав расходов по обычным видам деятельности на соответствующие счета учета затрат в зависимости от направления деятельности сотрудника производственная, коммерческая, управленческая.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы в случае, если доставка не была оговорена в договоре купли-продажи (поставки и т.п.).

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в порядке, установленном п.14 ПБУ 10/99.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.7. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

3.8. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции (доли) дочерних, зависимых и прочих обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется Финансовым департаментом в момент их приобретения.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений».

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам с учетом установленного метода списания по стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие финансовых векселей ввиду их продажи, предъявления к погашению, участия в расчетах и пр., отражается в составе прочих доходов и расходов. Исключение составляют: передача векселедателю векселя, просроченного к погашению, в силу классификации данной операции, как погашение дебиторской задолженности; операция мены векселей одного эмитента, на сумму равную номиналу передаваемого векселя в независимости от сроков платежа по векселям.

Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Первоначальная оценка долей и акций, в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал неденежными активами, формируется исходя из балансовой стоимости выбывающего актива. При этом выбытие актива не учитывается в составе расходов.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается в отношении вкладов по договору простого товарищества.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

3.9. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданных резервов. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации

расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учетом данных анализа финансового состояния дебитора. Резерв исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму резерва включается 5 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 10 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 360 календарных дней - в сумму резерва включается от 40 до 100 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 4) по долгам предприятий – банкротов в сумму резерва включается 100 процентов суммы задолженности.

3.10. Кредиты и займы полученные

В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, перевод в краткосрочную задолженность производится, в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. В целях формирования достоверной отчетности текущая часть долгосрочных кредитов и займов отражается в разделе V бухгалтерского баланса.

Затраты по займам или кредитам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов.

Затраты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива исключительно в случае надёжного качественного и количественного обоснования тождественности заёмных средств и средств, израсходованных на приобретение конкретного актива.

Затраты по займам и кредитам текущего характера

Затраты по займам или кредитам, не удовлетворяющие критериям капитализации относятся на финансовые результаты текущего периода по мере их осуществления в составе прочих расходов в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

3.11. Незавершенное производство

В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по заказам по видам производств.

По продажам товаров и продукции на экспорт обеспечивается отдельный учет их расходов.

Незавершенное производство оценивается по полной производственной себестоимости.

При закрытии счетов учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов в конце каждого месяца производится списание указанных расходов на заказы на счета учета затрат на производство пропорционально сумме прямой заработной платы

основных производственных рабочих, затраченной на изготовление продукции (работ, услуг) определенного заказа.

3.12. Налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по разным статьям баланса развернуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При расчете налога на землю суммы начисленного налога классифицируются в качестве расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов и отражаются на счетах учета производственных, общехозяйственных, коммерческих затрат и прочих затрат в следующем порядке.

Сумма налога за отчетный период, отражаемая на счете "Прочие доходы и расходы" определяется исходя из площадей земельных участков, относящихся к имуществу, сдаваемому в аренду.

Сумма налога отражается на счете «Общехозяйственные расходы» по землям, на которых располагается основная промышленная площадка.

Начисленный налог на имущество учитывается в составе прочих расходов.

3.13. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом учета резервов предстоящих расходов, если изменения в финансовом состоянии Общества вероятны и их можно оценить.

В случае если изменения в финансовом состоянии общества маловероятны или совсем не поддаются оценке, оценочные обязательства признаются условными обязательствами.

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала по каждому работнику.

Резерв по каждому работнику рассчитывается как произведение среднедневной заработной платы работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет