

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «ДОРИСС» за 2018 год

Полное фирменное наименование:

Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений «Дорисс» (далее по тексту именуется ПАО "Дорисс").

Местонахождение и юридический адрес Общества:

428022, Российская Федерация, Чувашская Республика, г.Чебоксары, Кабельный проезд, дом 2

Филиалы и структурные подразделения Общества:

Управление механизации № 1, г. Чебоксары, Дорожный проезд, 10;
Управление механизации № 2, г.Чебоксары, Лапсарский проезд, 9;
Специализированное управление №4, г. Чебоксары, Дорожный проезд, 14;
Специализированное управление №5, Кабельный проезд, 2;
Асфальтобетонный завод, Чебоксарский район, ст.Ишлеи, ул.Промышленная, 3
Строительное управление «Жилстрой», г. Чебоксары, Дорожный проезд, 10.
Филиал «Дорисс-Казахстан», Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, ул. Иманова, д. 19.

Общество имеет обособленные подразделения

Таблица 1. Информация об обособленных подразделениях ПАО "Дорисс"

№ п/п	Местонахождение подразделения	Дата постановки на учет	Код КПП
1.	Республика Саха (Якутия), г.Якутск, Хатын-Юряхское ш., 3 (Якутское подразделение)	19.07.2011	143545002
2.	г.Москва, Мясницкая ул.,47,1, 1-4	29.04.2014	770845001
3.	Республика Саха (Якутия), район «Горный улус», с. Бердигестях Республики Саха(Якутия)	26.07.2017	141145001
4.	Республика Коми, Усть-Куломский район с.Усть-Кулом Строительствоо корп.№ 2 МБОУ Средняя общ. школа	22.03.2018	110945001
5.	Республика Марий Эл, Звениговский район, с.Сидельниково, Ремонт автодороги Р-176 «Вятка» на участке км 19-31	15.06.2016	123045001
6.	Чувашская Республика, Чебоксарский р-н, п.Сюктерка, ул.Солнечный берег, 1 (Яхт Клуб)	01.06.2014	211645002
7.	Чувашская Республика, Цивильский район, д.Нюрши М-7 «Волга» КМ681+900 КМ690+000ЧР	22.03.2018	211545003
8.	Чувашская Республика, Цивильский район, г. Цивильск, ул. Садовая, д.18	02.06.2017 снято 11.07.2018	211545002

8.	Чувашская Республика, Коздовский район, с.Антиково Капитальный ремонт М-7 «Волга», км 722+000 730+000 в Чувашской республике, 1 этап	22.08.2018	210745001
9.	Республика Марий Эл, Оршанский район, д. Маркова, Ремонт автодороги Р-176 «Вятка» на участке км 119-км 126+130	23.08.2017 снято 18.06.2018	121845001

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

ПАО «Дорисс» создано в процессе приватизации. Зарегистрировано администрацией Калининского района Чебоксары 23 сентября 1992 года № 196/50, перерегистрировано инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Калининскому району г. Чебоксары ЧР с государственным регистрационным номером в ЕГРЮЛ 10221009671951.

Идентификационный номер

2127008364

Регистрационный номер из госреестра

1022100967195

Устав Общества

Очередным годовым общим собранием акционеров общества от 26 июня 2018 года, зарегистрирован 06 июля 2018 года за государственным номером 2182170181968 ИФНС г. Чебоксары Устав в новой редакции.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 г. равен размеру 2 628 175 руб. и разделен на 238925 обыкновенных именных бездокументарных акций. Выпуск привилегированных акций Обществом не осуществлялся.

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2018 году не было.

Реестродержатель Общества:

АО «Новый регистратор»

101023 г. Москва, ул. Буженинова, д.30

ИНН 7719263354

Чебоксарский филиал АО «Новый регистратор»

428024, г. Чебоксары, ул. Хевешская, д. 31 а

Аудитор Общества

ООО «Илло-Аудит»

424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Панфилова, 33а, 3106

ИНН 1215040781

ООО «Илло-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), свидетельство о государственной регистрации от 28.11.1995 №83 Государственная регистрационная палата РМЭ от 31.07.2002 г., за основным регистрационным номером 1021200751692

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2017 году - 884 человек;

в 2018 году - 878 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2018 году:

- строительство, реконструкция и ремонт автодорог общего пользования и внутрихозяйственных дорог;
- строительство и капитальный ремонт инженерных сетей и сооружений;
- жилищное строительство;
- выпуск асфальтобетона, сборного железобетона;
- услуги строительными механизмами.

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- Саморегулируемая организация «Строители Чувашии», свидетельство выдано на допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-142-21-0287-21-190617, начало действия с 19 июня 2017г. без ограничения срока и территории его действия;
- Саморегулируемая организация «СОЮЗ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ ПОВОЛЖЬЯ», свидетельство выдано на допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № П- 108-2127008364-349, начало действия с 28 ноября 2016 г. без ограничения срока и территории его действия (выдано взамен ранее выданного от 07.07.2014 № П-108- 2127008364-275).

Генеральный директор Общества
Рощин Всеволод Игоревич

Главный бухгалтер Общества
Ефимова Людмила Ивановна

Наблюдательный Совет Общества

Действующий состав наблюдательного совета ПАО «Дорисс», избранный годовым общим собранием акционеров 26.06.2018 года (Протокол б/н от 26.06.2018) по состоянию на 29.03.2019г.

Таблица 2. Состав Наблюдательного Совета ОАО "Дорисс"

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1	Андреев Виталий Николаевич Член Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Первый заместитель генерального директора по строительству дорог
2	Дубов Дмитрий Юрьевич Член Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Заместитель генерального директора ПАО «Дорисс» по транспорту
3	Сергеева Тамара Ивановна Член Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Заместитель генерального директора - руководитель производственно-технологической службы
4	Гурьева Инна Геннадиевна Секретарь Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Корпоративный секретарь
5	Митюшин Вячеслав Александрович Председатель Наблюдательного совета	Профсоюзный Комитет ПАО «Дорисс»	Председатель Профсоюзного комитета ПАО «Дорисс»
6	Куданова Елена Сергеевна Член Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Начальник отдела бюджетирования, экономического анализа и труда
7	Ефимова Людмила Ивановна Член Наблюдательного совета	ПАО «Дорисс»	Начальник отдела эккаунтинга и внутреннего аудита - главный бухгалтер

Член наблюдательного совета Бобовников Александр Львович сложил свои полномочия члена наблюдательного совета ОАО «Дорисс» и выбыл из состава наблюдательного совета ПАО «Дорисс» 26.06.2018г.

Обществом создана ревизионная комиссия в количестве 5 (пяти) человек

Таблица 3. Состав ревизионной комиссии ОАО "Дорисс"

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1.	Валиулина Альфинур Эсхетовна	Филиал «СУ-5» ПАО «Дорисс»	Заместитель начальника отдела экономики и труда
2.	Сучкова Татьяна Ивановна	ПАО «Дорисс»	Ведущий бухгалтер
3.	Иванова Елена Вениаминовна	ООО «Правовой центр 21»	Директор
4.	Алексеева Тамара Альбертовна	ПАО «Дорисс»	Внутренний аудитор
5.	Мингулова Светлана Владимировна	СДО ПАО «Дорисс»	Заместитель начальника ОДиЦ

Аффилированные лица по состоянию на 31.12.2017

1. Аффилированные физические лица

Таблица 4. Состав аффилированных физических лиц в ПАО "Дорисс"

Аффилированное лицо	Основание аффилированности
Рощин Всеволод Игоревич	Лицо является лицом является единоличным исполнительным органом акционерного общества - лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества, -лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Сергеева Тамара Ивановна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Митюшин Вячеслав Александрович	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Гурьева Инна Геннадиевна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Ефимова Людмила Ивановна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Андреев Виталий Николаевич	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Дубов Дмитрий Юрьевич	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества
Куданова Елена Сергеевна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества

2. Аффилированные юридические лица

Таблица 5. Состав аффилированных юридических лиц в ПАО "Дорисс"

№ п/п	Наименование Организации	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
2	ООО «Правовой центр 21»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	ООО «Транс-Регион»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ООО «Дорисс-Урал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5	ООО «Дорисс-Управление механизации №2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «Дорисс-Автоматизация»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Продолжение таблицы 5

7	ООО ПСК «Содружество-1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	ООО «Дорисс-Стройтранс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	ООО «Дорисс-Скан»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	ООО «Виртуальный мир»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	ООО «ТЭКРА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	ООО «Дорстройрегион»	Лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2016 г. № 01-02/143, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н и других нормативных актов.

2.1. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, а объекты недвижимости при условии их эксплуатации с момента передачи документов на государственную регистрацию.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе объектов незавершенного строительства.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных и списываются на затраты по мере отпуска их в производство им эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организовывается надлежащий контроль за их движением и количественный за балансовый учет на счете «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Критерии признания активов в качестве основных средств:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

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

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств».

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость лизингового имущества (отражаемого до выкупа на балансе лизингодателя) при его выкупе формируется по дебету счета 01 «Основные средства» в размере уплаченных лизинговых платежей и выкупного платежа, а по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» формируется амортизация.

По договорам, предусматривающим уплату выкупной цены по окончании договора лизинга, расходы в форме выкупной цены отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим отражением на счете 01.01.1 «Основные средства в организации» независимо размера выкупной стоимости.

В первоначальную стоимость предмета лизинга включаются суммы, которые лизингодатель выплатит поставщику, и дополнительных расходов, т.е. первоначальная стоимость объекта основных средств равна сумме по договору лизинга, за исключением комиссии лизингодателя. Расходы в виде комиссии лизингодателя Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на срок действия договора.

При принятии полученного в лизинг объекта основных средств к бухгалтерскому учету его стоимость списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 6 «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга» в дебет счета 01.01.3 «Основные средства в лизинге», а амортизация по данной категории основных средств отражается на счете 02.01.3 «Амортизация ОС, на счете 01.01.3».

Для перевода на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, числящихся на балансе организации, приказом генерального директора создается комиссия. В ее состав входят: главный инженер (председатель комиссии), начальники соответствующих подразделений, работник бухгалтерии, экономист и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов консервации и др.

Комиссия определяет целесообразность перевода на консервацию (расконсервацию) объектов ОС; оформляет акты об их консервации (расконсервации) и т.д.; проводит освидетельствование законсервированных объектов, экономическое обоснование перевода на консервацию (расконсервацию) объектов, в том числе дополнительных, на содержание законсервированных объектов.

Решение о консервации принимает генеральный директор и оформляет приказом. В приказе указываются: полное наименование, инвентарный номер, эксплуатирующее подразделение, его первоначальная (восстановительная) стоимость, сумма начисленной амортизации на момент перевода на консервацию (расконсервацию), причины перевода на консервацию (расконсервацию), срок нахождения объектов на консервации, дата перевода на консервацию (расконсервацию), перечень планируемых мероприятий, работники, ответственные за консервацию и хранение имущества.

На основании приказа составляется акт, который подписывается комиссией и утверждается генеральным директором.

Аналитический учет законсервированных объектов осуществляется путем открытия к балансовому счету 01.01.2 «Основные средства на консервации».

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются фактические затраты:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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.

При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств, в связи с проведением мероприятий по совершенствованию внутрикорпоративной структуры управления, всем объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. При этом постоянно действующей инвентаризационной комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями организации, устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь учтенных объектов, определяемая по расчету исходя из;

размеров площади (в части зданий и сооружений);

доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);

стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);

расчетов, представленных независимым оценщиком; другими обоснованными методами.

Наряду с этим, рабочие инвентаризационные комиссии с участием указанных подразделений организации определяют остаточный срок использования выделяемых объектов.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств Общества и включения их в инвентаризационные описи является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением Общества.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01, с применением счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет по их видам согласно Классификации основных средств на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов комиссией, назначенной приказом генерального директора.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 г., амортизация начисляется линейным способом и применяются нормы амортизации, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их принятии к бухгалтерскому учету в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту могут пересматриваться в зависимости от технического состояния объекта комиссией, созданной приказом генерального директора.

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

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты капитального строительства, принятые в эксплуатацию, независимо от факта передачи документов на государственную регистрацию.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Стоимость основных средств, полученных по договору лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя, погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования основных средств полученных в лизинг утверждается равным сроку договора финансовой аренды (лизинга).

В бухгалтерском учете амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

В случае изменения первоначальной стоимости лизингового имущества в учете лизингополучателя изменяется также сумма ежемесячных амортизационных отчислений по этому объекту.

Объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса, когда они не приносят экономическую выгоду (дохода), не эксплуатируются в производственной и управленческой деятельности и не могут быть использованы для передачи за плату во временное пользование, переводятся на консервацию.

Общество может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости согласно решению генерального директора.

При этом Общество переоценку по группам однородных объектов может проводить не регулярно. В соответствии с учетной политикой переоцененные группы однородных объектов основных средств в последующем переоцениваются регулярно 1 раз в четыре года, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличались от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценку на 31 декабря 2018г общество не производило, т. к. текущий год не является четвертым.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая НИОКР, а также:

- секреты производства;
- расходы на приобретение лицензий на право пользования недрами.

Критерии признания активов в качестве нематериальных активов:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в Обществе нематериальные активы оцениваются по расходам на их создание.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива определяется на основе экспертной оценки.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости).

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, назначенной приказом генерального директора Общества, при принятии к учету.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.3. Незавершенное строительство

В Обществе в составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ на объектах, строящихся по договорам на реализацию инвестиционных проектов, а также:

а) затраты по введенным в эксплуатацию объектам недвижимости до передачи документов на государственную регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации;

б) расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства, производится:

в размере фактических расходов на создание объектов (этапов) основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда»;

в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Общество не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при отражении поступления оборудования к установке.

2.4. Учет материалов

К материально-производственным запасам Обществом относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- используемые для управленческих нужд организации.

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). К числу предметов, не приносящих непосредственной экономической выгоды, следует относить шторы, жалюзи, зеркала, и т.п.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Одновременно Общество дополнительно ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;

списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Порядок учета и выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты для работников регламентирован Положением о выдаче спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты для работников ПАО «Дорисс» на 2018 - 2021 г.г., утвержденным к Коллективному договору на 2018-2021 г.г.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно, в момент передачи в эксплуатацию.

В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения (заготовления) с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Отпуск материалов на склады (кладовые) подразделений Общества и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их списание производится по цене каждой единицы.

Накопленные на отдельном счете отклонения в стоимости материальных ценностей списываются ежемесячно на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации, капитальные вложения и др.) пропорционально стоимости израсходованных материалов по цене приобретения, исходя из процента ТЗР, рассчитанный по следующей методике:

Остаток ТЗР на начало месяца + ТЗР за текущий месяц

Остаток материалов на начала месяца + поступившие материалы за месяц по цене приобретения x ЮО

Полученный в результате процент следует использовать при списании ТЗР на увеличение цены приобретения израсходованных материалов.

Фактически произведенные транспортные расходы, связанные с перемещением с места складирования до объекта строительства строительных материалов (в т.ч. песка, щебня, битума и др. видов), используемых при производстве дорожных работ собственной дорожной техникой или сторонних организаций, списываются прямым путем в себестоимость соответствующего объекта строительства.

При списании ГСМ Обществом применяются нормы, утвержденные Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на основании отдельного приказа генерального директора.

Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» по мере отпуска относящихся к нему запасов или увеличения текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в предыдущих периодах был создан резерв.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости и учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражается фактическая себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Отпуск продукции, производимой Филиалами Общества для производства строительно-монтажных работ другими филиалами, производится по учетной цене.

Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых Обществом, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

2.6. Учет товаров

Обобщение информации о наличии и движении товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется на синтетическом счете 41 «Товары» в разрезе подразделений, наименований товаров, складов, по материально-ответственным лицам.

Учет товаров на складах осуществляется на синтетическом счете 41.01 «Товары на складах», по фактической себестоимости.

Оценка товара производится:

- по покупной стоимости в оптовой торговле;
- по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка», предназначенного для реализации в розничной торговле.

Размер торговой наценки устанавливается с таким расчетом, чтобы покрыть все издержки обращения, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», а также сумму исчисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

Размер торговой наценки ничем не ограничен и может быть любым. Исключение составляют отдельные виды товаров, по которым осуществляется государственное регулирование цен, и устанавливаются предельные размеры розничных надбавок к фактической цене производителя.

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается в кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода по средней себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров, например НДС, в условиях, если фирма не является его плательщиком;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты на услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров.

Переоценка товаров в подразделениях розничной торговли Общества при изменении розничных цен и поступлении партий товаров по новой цене (по товарам с утвержденным процентом наценки) производится приказом генерального директора.

На сумму дооценки товаров в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Дт 41 «Товары в розничной торговле» Кт 42 «Торговая наценка» - увеличена торговая наценка;

В случае уценки производятся следующие записи:

Дт 41 «Товары в розничной торговле» Кт 42 «Торговая наценка» торговая наценка (сторно) - уменьшена торговая наценка на товары.

Затраты по заготовке и доставке товаров (включая погрузочно-разгрузочные работы), относятся на расходы на продажу.

При продаже и выбытии товаров, учтенных по стоимости приобретения, оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.7. Учет финансовых вложений

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

При этом вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя. К долговым ценным бумагам не относятся векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования по номиналу, которая будет погашена также по номиналу и не принесет организации экономической выгоды, в Бухгалтерском балансе и приложении по форме №5 к Бухгалтерскому балансу в составе финансовых вложений не отражается.

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 в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи (для ценных бумаг, по которым не рассчитывается рыночная цена).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных 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.

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

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

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 их номинальной.

На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Наряду с этим по состоянию на 31 декабря отчетного года соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.8. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по отношению к выполняемым договорам делятся:

- на прямые расходы по договору;
- на косвенные расходы по договору;
- на прочие расходы по договору.

Прямые расходы собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Косвенные собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

Общехозяйственные расходы, связанные с содержанием Аппарата управления, передаются филиалам согласно извещению-авизо.

Норматив отчислений на содержание работников Аппарата управления Общества устанавливается в следующих размерах:

на административно-хозяйственные расходы 11% от фонда заработной платы филиала;

на заработную плату в размере 12% от фонда заработной платы служащих филиалов.

Объектами калькулирования являются: СМР по каждому отдельному договору подряда, видам продукции и услуг. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость.

2.9. Учет затрат на незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по следующим прямым статьям затрат:

- а) сырье и материалы;
- б) заработная плата основных производственных рабочих;
- в) отчисления на социальное страхование.

Указанные статьи затрат в НЗП расцениваются на основании инвентаризационной описи, составленной уполномоченной комиссией на конец каждого отчетного периода в следующем порядке:

статья «Сырье и материалы» - по фактическим расходам на основании материального отчета;

статья «Заработная плата основных производственных рабочих» с учетом процента готовности готовой продукции исходя из указанной статьи затрат, определенных в плановой калькуляции производственной себестоимости;

статья «Отчисления на социальное страхование» исходя из ставок, установленных законодательством РФ.

Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в учете дебета счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу в части транспортных расходов распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца.

2.10. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с затратами, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе расходов будущих периодов Общество учитывает такие виды как:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые списываются в течение срока действия договора;
- комиссионное вознаграждение лизингодателя по договорам лизинга в случае, когда имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Оплаты по договорам страхования (ОСАГО, каско и др.) Общество признает в составе дебиторской задолженности.

При заполнении бухгалтерского баланса отраженные на нем суммы в зависимости от срока показываются по статьям: «Прочие внеоборотные активы», «Запасы» или «Прочие дебиторы».

2.11. Учет услуг в общественном питании

В Обществе осуществляются услуги общественного питания.

Для обобщения информации о затратах Общества по виду деятельности «Общественное питание» предназначен счет 20 «Основное производство».

Бухгалтерский учет ведется:

- по элементам затрат;
- по подразделениям Общества, осуществляющим затраты по деятельности в сфере общественного питания;
- по номенклатурным группам (видам деятельности).

Приобретенные подразделением продукты принимаются к учету в соответствии с п.п.5,6 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 и учитываются на счете 41 «Товары».

Расходы по содержанию объектов общественного питания (суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, по заработной плате и отчислений страховых взносов от заработной платы) в бухгалтерском учете отражаются на счете 20 «Основное производство» по виду деятельности «Общественное питание».

Выручка от продажи продукции столовой является для Общества доходом от прочей деятельности.

В бухгалтерском учете сумма полученной столовой выручки от продажи продукции отражается в соответствии с Планом счетов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Себестоимость проданной продукции списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

2.12. Учет дебиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); авансы выданные;

расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на финансовые результаты, или в уменьшение резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Начисление резерва по сомнительным долгам учитывается в управлении Общества, исходя из сводных данных Филиалов и структурных подразделений на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности ежемесячно.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора, и относятся соответственно на счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.13. Учет собственного капитала

В составе собственного капитала отражаются:

уставный капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль.

2.13.1. Резервный капитал

В соответствии с пунктом 18.2 статьи 18 Устава Общества резервный капитал формируется в размере 5 процентов уставного капитала.

Для учета указанного вида капитала рабочим планом счетом предусмотрен счет 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

