



**Кузбасская
топливная компания**

ПАО «Кузбасская Топливная Компания»
650000, Россия, Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4
Телефон: +7 (3842) 36 47 62
E-mail: company@oaoktk.ru
Сайт: oaoktk.ru

Приказ

г. Кемерово № 472 от 31.12.2016

«Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ПАО «Кузбасская Топливная Компания» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяются с 01 января 2017 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам Артеменко И.А.

Алексеев Эдуард Владимирович
Генеральный директор



**Кузбасская
топливная компания**

Публичное акционерное общество
«Кузбасская Топливная Компания»
650000, Россия, Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4
Телефон: +7 (3842) 36 47 62
E-mail: company@oaoktk.ru

Приложение к Приказу
от 31/12.2016 № 472

Утверждаю:

Генеральный директор
Публичного акционерного общества
«Кузбасская Топливная Компания»
Э.В. Алексеенко

**Учетная политика
Публичного акционерного общества
«Кузбасская Топливная Компания»
для целей бухгалтерского учета
(в редакции от 01.01.2017 г.)**

Список изменяющих и дополняющих документов:

- Приказ «Об утверждении Учетной политики ОАО «Кузбасская Топливная Компания» № 106-1 от 21.12.2010 года;
- Приказ «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику» № 33/1 от 31 марта 2011 года;
- Приказ «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику» № 197 от 30.12.2011 года;
- Приказ «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику» № 130 от 28.12.2012 года.

г. Кемерово

2017 г.

1. Введение

1.1 Учетная политика устанавливает требования к способам ведения бухгалтерского учета в Публичном акционерном обществе «Кузбасская Топливная Компания» (далее – Общество).

1.2 В выполнении операций, указанных в данной Учетной политике, участвуют:

- Главный бухгалтер Общества: специализированная сторонняя организация – ООО «КТК Консалтинг»;
- Все структурные подразделения Общества;
- Филиалы (при наличии таковых);
- Представительства (при наличии таковых).

2. Общие положения

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
2.1 Основопологающий документ ведения бухгалтерского учета	Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с <i>Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, принятым Государственной Думой 22.11.2011.</i>
2.2 Характеристика Общества	Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Под отдельным балансом следует понимать перечень показателей, установленных Обществом для своих подразделений, отражающих его имущественное и финансовое положение на отчетную дату и необходимых для нужд управления Обществом.
2.3 Виды деятельности	Основным видом деятельности Общества является добыча каменного угля открытым способом. Ведение деятельности осуществляется на основании выданных лицензий. Общество осуществляет также иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.
2.4 Объекты бухгалтерского учета	Объектами бухгалтерского учета Общества являются: <ul style="list-style-type: none">• факты хозяйственной жизни;• активы;• обязательства;• источники финансирования его деятельности;• доходы;• расходы;• иные объекты, если это установлено федеральными стандартами. Имущество Общества классифицируется как: <ul style="list-style-type: none">• движимое;• недвижимое. В качестве недвижимого имущества Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

	<ul style="list-style-type: none"> • существует неразрывная связь с землей и перемещение объектов невозможно без несоразмерного ущерба для них; • имеется право на имущество, подлежащее обязательной государственной регистрации. <p>Все имущество, не отвечающее вышеперечисленным признакам, относится к движимому имуществу. Регистрация прав на него не требуется.</p> <p>Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ.</p>
2.5 Общая информация об Учетной политике для целей бухгалтерского учета	<p>Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества.</p> <p>При формировании Учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета избирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых национальными стандартами и (или) Международными стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО).</p> <p>В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета национальными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, то такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, национальными, отраслевыми и (или) МСФО.</p> <p>Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); • Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); • выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения Учетной политики); • факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). <p>Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.</p> <p>Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета - Приложение № 1.</p>
2.6 Изменения и до-	<p>Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:</p>

<p>полнения Учетной политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> • изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, национальными и (или) отраслевыми стандартами; • разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета; • существенное изменение условий деятельности. <p>В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной жизни, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.</p> <p>Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.</p> <p>Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При существенном характере такого влияния Общество будет корректировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то будут отражены изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом будет корректироваться входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской (финансовой) отчетности период, а также значения связанных с этой статьей показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p> <p>Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.</p> <p>Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
<p>2.7 Организация бухгалтерского учета</p>	<p>Ведение бухгалтерского учета организуется Генеральным директором Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной сторонней организацией ООО «КТК Консалтинг».</p>

	<p>В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Генеральным директором и ООО «КТК Консалтинг»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) ООО «КТК Консалтинг» к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Генерального директора Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию; • объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) ООО «КТК Консалтинг» в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Генерального директора, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.
2.8 Подразделения Общества	<p>Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.</p> <p>Подразделения Общества руководствуются основными положениями настоящей Учетной политики.</p>
2.9 Определение курса иностранных валют к рублю при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.</p> <p>Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.</p> <p>По мере изменения курса иностранной валюты Общество осуществляет пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по официальному курсу ЦБ России.</p>
2.10 Принципы существенности	<p>Общество признает существенными показатели, которые в общем порядке составляют 5 и более процентов от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.</p> <p>При этом Общество допускает, что этот критерий может в определенных случаях не соблюдаться и показатель может оказаться достаточно существенным для отдельного представления в отчетности. В таком случае существенность определяется Обществом самостоятельно (основываясь на профессиональном суждении специалистов), исходя из его характера, конкретных обстоятельств возникновения и влияния на экономические решения заинтересованных пользователей отчетности Общества.</p> <p>В случае не раскрытия данных показателей в применяемых формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество осуществляет их расшифровку в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

2.11 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.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, - непосредственно после его окончания.

Юридическое лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета – ООО «КТК Консалтинг», не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Все используемые формы первичных учетных документов утверждаются Обществом в качестве *Приложения № 2* к Учетной политике.

К учету принимаются первичные документы контрагентов в случае, если:

- они соответствуют утвержденным первичным документам в Обществе;
- или
- формы документов установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы);
- или
- первичный документ имеет все обязательные реквизиты.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должностного лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного за оформление свершившегося события;
- подписи лиц (перечисленных в абзаце выше), с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Порядок выдачи денежных средств под отчет и подготовки отчетов по их использованию утвержден в *Инструкции Общества*.

Порядок учета и оформления командировочных расходов утвер-

	<p>жден в <i>Положении Общества</i>.</p> <p>Выплата денежных средств под отчет на командировочные, представительские и хозяйственные нужды осуществляется в Обществе в безналичном порядке, путем их перечисления на карточный счет (банковскую карту) подотчетного лица.</p> <p>Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в специализированную организацию ООО «КТК Консалтинг» в установленные договором сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают инициаторы этих хозяйственных операций и их Руководители, а также лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Право подписи первичных документов Общества предоставлено руководителю, либо иному уполномоченному лицу, согласно выданной доверенности и в соответствии с договором оказания услуг специализированной организацией.</p> <p>Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в суммах без округления до целых рублей.</p>
2.12 Хранение документов	<p>Общество хранит рабочий план счетов бухгалтерского учета, Учетную политику, другие документы внутреннего регулирования бухгалтерского учета, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учетные записи и отчетность, исчисление различных показателей, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года при условии проведения проверки (ревизии) и до минования надобности.</p> <p>Срок хранения документов на магнитных носителях и в электронном виде соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на традиционных носителях.</p> <p>Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом их составления.</p> <p>Срок хранения первичных документов по возникшей просроченной дебиторской задолженности исчисляется с даты списания такой задолженности.</p> <p>Документы, подтверждающие исчисление и уплату сумм страховых взносов, Общество обеспечивает сохранность в течение шести лет.</p> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.</p> <p>Порядок и сроки хранения и уничтожения бухгалтерских учетных документов установлены <i>Приложением № 3</i>.</p>
2.13 Техника и формы бухгалтерского учета	<p>Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением комплекса программ для автоматизации бухгалтерского учета на базе системы <i>1С Предприятие</i>.</p>
2.14 Регистры бухгалтерского учета	<p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.</p> <p>Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, ре-</p>

	<p>гистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.</p> <p>Учетные регистры представляют собой носители данных определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой информации об активах, капитале и обязательствах Общества.</p> <p>Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование регистра; • наименование экономического субъекта, составившего регистр; • дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; • хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; • величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; • наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; • подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. <p>Общество в качестве бухгалтерских регистров утверждает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • хронологический регистр - анализ счета; • сводный регистр - оборотно-сальдовая ведомость. <p>Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами.</p>
<p>2.15 Процесс и порядок внутреннего контроля Общества</p>	<p>Для обеспечения достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует процесс внутреннего контроля.</p> <p>Внутренний контроль - это процесс Общества, осуществляемый Советом директоров, руководством и другим персоналом Общества, направленный на обеспечение разумной уверенности относительно достижения целей компании в следующих категориях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Экономическая эффективность и результативность операций; • Надежность финансовой отчетности; • Соответствие действующему законодательству и нормативным актам. <p>К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ отчетов и показателей: <ul style="list-style-type: none"> - сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями и фактическими показателя за аналогичный период прошлого года; - сравнение и анализ статей баланса на начало года и на отчетную дату; • контроль обработки информации: <ul style="list-style-type: none"> - сверка со всеми контрагентами; - сверка данных аналитического учета с данными синтетического;

	<ul style="list-style-type: none"> - сверка первичных документов с данными <i>системы 1С Предприятие</i>; - проверка корректности проставления аналитических признаков бухгалтерских счетов в <i>системе 1С Предприятие</i>. <ul style="list-style-type: none"> • Физические контрольные процедуры: - сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация); <ul style="list-style-type: none"> - контроль доступа; - ежемесячное закрытие отчетных периодов с целью отсутствия возможности вносить исправления в учет по прошлым отчетным периодам; - проверка входящих документов; - соответствующее оборудование кассы или склада. • Разделение полномочий: <p>Разделение полномочий на авторизацию операций, распоряжение соответствующими активами, учет операций с данными активами.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Авторизация (согласование): <p>Согласование документов или действий с уполномоченными сотрудниками Общества.</p>
2.16 Инвентаризация	<p>Общество проводит инвентаризацию всего имущества, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже активов; • при смене материально-ответственных лиц; • при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; • в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; • при реорганизации или ликвидации; • в других случаях, предусмотренных законодательством <p>в соответствии с Приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Обязательная инвентаризация статей баланса проводится в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвентаризация основных средств – не реже чем один раз в три года, по состоянию на 01 октября отчетного года; • инвентаризация нематериальных активов – по состоянию на 01 ноября отчетного года; • инвентаризация незавершенного производства, расходов будущих периодов, финансовых вложений – по состоянию на 01 декабря отчетного года; • инвентаризация товарно-материальных ценностей (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) – по состоянию на 01 октября отчетного года; • инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности – внезапно в течение года в плановом порядке и на конец дня 31 декабря отчетного года;

	<ul style="list-style-type: none"> • инвентаризация расчетов – по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года. <p>Выборочная инвентаризация проводится в течение года по утвержденному графику или отдельным распорядительным документам.</p> <p>Порядок проведения инвентаризации приведен в <i>Приложении № 4</i>.</p>
<p>2.17 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества</p>	<p>Общество формирует отчетность, исходя из требований ее достоверности и полноты. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным национальными стандартами. При этом Общество, не нарушая национальные стандарты, в ряде случаев использует положения МСФО.</p> <p>Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составляются на основании рекомендованных форм бухгалтерской отчетности. При этом в указанные формы добавлены строки, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерского баланса; • Отчета о финансовых результатах; • Приложений к ним: <ul style="list-style-type: none"> - Отчет об изменении капитала; - Отчет о движении денежных средств; - Пояснения. <p>Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерского баланса; • Отчета о финансовых результатах; • Пояснений и расшифровок к бухгалтерской отчетности. <p>Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей без десятичных знаков.</p> <p>В Пояснениях, помимо обязательной для раскрытия информации, приводится краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении Общества, финансовых результатах деятельности Общества за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.</p> <p>Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также информация, раскрываемая в Пояснениях к годовой бухгалтерской</p>

	(финансовой) отчетности, представлена в <i>Приложении № 5.</i>		
2.18 Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Критерии для признания существенности ошибок. Правила исправления.	Обществом признаются следующие факторы совершения ошибок:		
	<ul style="list-style-type: none">• Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете;• Неправильное применение учетной политики;• Неточности в вычислениях;• Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной жизни;• Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности;• Недобросовестные действия должностных лиц Общества.		
	Обществом установлены критерии для признания существенности ошибок:		
	Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
		Влияющей на финансовый результат	Не влияющей на финансовый результат
	Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимости показателей	
	Неправильное применение учетной политики Общества	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
	Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
	Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной жизни	2% от валюты баланса	
	Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	2% от валюты баланса	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты
Недобросовестные действия должностных лиц Общества	Независимо от стоимостных показателей		
	В аналитическом учете Общества данные об исправленных ошибках для целей бухгалтерской отчетности отражаются в соответствии с группировкой по признакам совершения ошибки. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Порядок исправления ошибок представлен в <i>Приложении № 6.</i>		
2.19 Сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с локальными распоряжениями и Приказами Генерального директора Общества, но не позднее срока, установленного действующим законодательством РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Генеральным директором Общества. Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату		

	(последний календарный день) периода (каждого календарного месяца), за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.
--	--

3. Основные средства

3.1 Критерии отнесения активов к объектам основных средств	<p>В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Под понятием «для управленческих нужд» подразумеваются потребности Общества в основных средствах, необходимых для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществления учетного процесса; • эффективного управления и принятия грамотных управленческих решений; • обеспечения стабильного развития бизнеса Общества; • решения проблем планирования и бюджетирования; • совершенствования производства и бизнес-процессов управляемых организаций; • разработки методов снижения затрат и выявления скрытых резервов оптимизации работы Общества; • предоставления комфортных условий труда работникам Общества; • поддержания имиджа и деловой репутации Общества. <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.</p> <p>К основным средствам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • здания, сооружения и передаточные устройства; • рабочие и силовые машины; • оборудование; • мебель; • измерительные и регулирующие приборы и устройства; • вычислительная техника; • транспортные средства; • инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; • многолетние насаждения; • внутрихозяйственные дороги; • прочие соответствующие объекты. • капитальные вложения на коренное улучшение земель
---	--

	<p>(осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);</p> <ul style="list-style-type: none"> • капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (раздел 4 «Арендованные основные средства»); • земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и прочие природные ресурсы). <p>Для целей классификации основных средств Общество использует Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). Объекты основных средств, не требующие монтажа, приобретенные целенаправленно для экстренной замены или временного замещения выбывших объектов основных средств, а также основные средства, бывшие в эксплуатации, временно выведенные из сферы производства и предназначенные для замены выбывающих основных средств, учитываются Обществом в составе основных средств как основные средства в запасе с указанием соответствующего аналитического признака.</p> <p>Активы, в отношении которых выполняются описанные условия и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов с обеспечением контроля их движения на забалансовом счете.</p> <p>Стоимость ремонтного воздействия по таким объектам учета признается расходом текущего периода.</p> <p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.</p> <p>Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается Обществом в составе основных средств соразмерно его доле в общей собственности.</p>
<p>3.2 Инвентарный объект основных средств</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом основных средств признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или • отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или • обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии их к бухгал-</p>

	<p>терскому учету соответствующий инвентарный номер. За каждым объектом основных средств обязательно закрепляется материально-ответственное лицо.</p> <p>Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам.</p>
<p>3.3 Отражение операций с объектами основных средств на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Фактические затраты, связанные с поступлением основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов.</p> <p>Если объект требует монтажа, то в состав основных средств он принимается к учету после завершения монтажа. Если объект основных средств не требует монтажа и может использоваться, то в состав основных средств он принимается в месяце приобретения, и отражается на счете 01 «Основные средства» с указанием соответствующего аналитического признака.</p> <p>Недвижимое имущество, транспортные средства и другие объекты, требующие государственной регистрации принимаются к бухгалтерскому учету на 01 счет в момент, когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества. Дата регистрации объекта, получение разрешений на ввод в эксплуатацию и дата регистрации права собственности в государственных органах, а также факт подачи документов на регистрацию права собственности, не влияет на момент принятия объекта к учету в составе основных средств.</p> <p>Основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, доверительном управлении, переданные в аренду, полученные в лизинг (если согласно договору лизинга они отражаются на балансе лизингополучателя) учитываются Обществом на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Объекты жилищного фонда (служебные квартиры), приобретенные Обществом для проживания командированных сотрудников и других целей, учитываются в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>Начисление амортизации на объекты основных средств, по которым отсутствуют соответствующие оформленные первичные документы о вводе объектов в эксплуатацию, но на них начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, происходит получение экономических выгод, отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>Объекты основных средств, приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Амортизация по данным объектам начисляется в общеустановленном порядке и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.</p> <p>Объекты жилищного фонда (служебные квартиры), приобретенные Обществом для проживания командированных сотрудников</p>

	и других целей, относятся к амортизируемому имуществу. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».
3.4 Организация аналитического учета основных средств	<p>Аналитический учет основных средств ведется в Обществе в разрезе следующей информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвентарный номер; • место нахождения (центр затрат); • вид использования: <p>- в эксплуатации;</p> <p>- в запасе (резерве);</p> <p>- на консервации.</p> <ul style="list-style-type: none"> • вид права на объект: <p>- основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);</p> <p>- основные средства, находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);</p> <p>- основные средства, полученные в аренду;</p> <p>- основные средства, полученные в безвозмездное пользование;</p> <p>- основные средства, полученные в доверительное управление.</p>
3.5 Первичные учетные документы по учету основных средств	<p>При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия основных средств Общество использует формы первичных учетных документов, утвержденные в Приложении № 2.</p> <p>Учет основных средств ведется с применением инвентарных карточек утвержденной формы в электронном виде. Сведения в карточку заносятся в момент совершения хозяйственной операции.</p> <p>Информация о лицах, отразивших запись в инвентарной карточке, хранится в электронном виде с указанием имени пользователя, выполнившего запись.</p> <p>На бумажный носитель инвентарные карточки выводятся по мере необходимости, а по выбывающим объектам основных средств карточки выводятся на печать, подписываются лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета основных средств в момент выбытия и хранятся в течение пяти лет.</p> <p>В случае включения стоимости выбывших основных средств в убыток, признаваемый по налоговому учету в течение 10 лет, инвентарные карточки хранятся не менее 5 лет после окончания срока признания убытка.</p>
3.6 Определение первоначальной стоимости основных средств при принятии к учету	<p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта **превышает 6 месяцев**;

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

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

В случае если расходы на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования, невозможно непосредственно соотнести с конкретным объектом, то сумма данных расходов распределяется пропорционально стоимости приобретенных объектов основных средств по договору на приобретение.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, не включаются в первоначальную стоимость этих объектов, а списываются как прочие расходы, за исключением приобретения и создания инвестиционных активов. Порядок учета процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания инвестиционного актива описан в **пункте 5.6**.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления: приобретение за плату, создание собственными силами (строительства), безвозмездное получение, внесение в качестве вклада в уставный капитал.

Первоначальная стоимость основных средств:

1. Приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), при этом затраты произведены до принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

2. Внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

При этом величина денежной оценки имущества, утверждаемой учредителями или советом директоров Общества, не может быть выше величины оценки независимого оценщика.

3. Полученных Обществом безвозмездно (без встречного предоставления) определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве

	<p>вложений во внеоборотные активы. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p> <p>4. Выявленных в результате обнаружения ошибки при проведении соответствующих контрольных процедур Общества, определяется исходя из фактических затрат на приобретение основного средства в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения периода совершения ошибки и суммы понесенных затрат, стоимость основных средств определяется исходя из текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость рассматривается как наиболее достоверная величина суммы затрат, которые могли быть осуществлены в периоде совершения ошибки.</p> <p>Ошибка исправляется в месяце ее обнаружения.</p>
<p>3.7 Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте или условных единицах</p>	<p>Если имущество, стоимость которого выражена в иностранной валюте или условных единицах, оплачивается в рублях при пересчете можно использовать как официальный курс Банка России, так и иной курс, установленный законом или соглашением сторон.</p> <p>В случае, если имущество, стоимость которого выражена в иностранной валюте, оплачивается в иностранной валюте, то для пересчета применяется официальный курс Банка России.</p> <p>Если Общество при приобретении основного средства выплачивает 100%-ный аванс, предоставляет задаток или делает предварительную оплату, то этот объект основного средства принимается для целей бухгалтерского учета в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. При 100%-ной предоплате, если в договоре курс пересчета в рубли установлен на дату оплаты, курсовых разниц не возникает.</p> <p>Если Общество приобретает основное средство, стоимость которого выражена в иностранной валюте, путем частичной предварительной оплаты, задатка, аванса, его стоимость формируется следующим образом: часть стоимости основного средства, приходящаяся на аванс, задаток, предварительную оплату, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты, а часть стоимости актива, оставшаяся неоплаченной, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой основное средство принимается к бухгалтерскому учету. И по части неоплаченной стоимости возникают курсовые разницы после погашения задолженности в валюте или в рублях по курсу на дату оплаты.</p> <p>Стоимость основных средств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях или валюте после отгрузки, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия внеоборотных активов к учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», после принятия их к учету на счет 08 пересчет стоимости актива в связи с изменением курса не производится.</p>

	<p>Если договором предусмотрена полная оплата в рублях после отгрузки по курсу на дату отгрузки, курсовых разниц не возникает. Если в договоре установлено, что оплата в рублях производится после отгрузки по курсу на дату оплаты, возникают курсовые разницы.</p> <p>Все возникающие при оплате курсовые разницы после оприходования актива относятся в состав прочих доходов (расходов).</p>
<p>3.8 Особенности формирования отдельных составляющих первоначальной стоимости объектов основных средств</p>	<p>Затраты, понесенные в связи с проведением пуско-наладочных работ при строительстве (реконструкции, модернизации и пр.) объектов основных средств учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по пуско-наладочным работам в холостом режиме, включаются в стоимость основного средства; • по пуско-наладочным работам под нагрузкой: <ul style="list-style-type: none"> - до момента принятия объекта к учету в качестве основного средства включаются в стоимость основного средства; - после принятия объекта к учету в качестве основного средства - относятся на текущие расходы. <p>Если предусмотрена регистрация движимого имущества в соответствии с законодательством РФ, то расходы по регистрации включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в первоначальную стоимость объекта основных средств до готовности объекта к эксплуатации и принятию к учету в качестве основных средств; • в прочие расходы после ввода объекта в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. <p>Расходы по регистрации прав на недвижимое имущество и землю и другие расходы, связанные с оформлением объекта основных средств в собственность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • произведенные по вновь приобретенным, построенным объектам недвижимости включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, до принятия объекта к учету в качестве основного средства • произведенные по существующим объектам основных средств, а также по вновь приобретенным объектам основных средств, если основное средство было принято к учету в качестве основного средства, учитываются в составе прочих расходов.
<p>3.9 Установление срока полезного использования</p>	<p>Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности; б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды; в) частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; г) нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды); д) ожидаемого морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования

	<p>производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основного средства;</p> <p>е) намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.</p> <p>При передаче основных средств структурному подразделению (Филиалу, Представительству) срок полезного использования не изменяется.</p>
3.10 Пересмотр срока полезного использования	<p>В случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации основных средств срок полезного использования пересматривается при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.</p> <p>Изменение срока полезного использования необходимо отразить в инвентарной карточке учета объекта основных средств.</p> <p>Если изменение срока является результатом наступления разового события, такого как перевод объектов в агрессивную среду, принятие ограничивающих нормативных документов, амортизация по новому графику начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие без пересчёта истекших месяцев текущего года.</p>
3.11 Порядок начисления амортизации	<p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам.</p> <p>Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве) и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.</p> <p>Годовая сумма амортизационных отчислений в случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации основных средств пересчитывается.</p> <p>Если срок полезного использования объекта увеличился, то сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаточной стоимости основного средства, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию); • нового срока полезного использования основного средства. <p>Он будет равен оставшемуся сроку от первоначального срока полезного использования основного средства, увеличенному на количество месяцев, которые были добавлены к первоначально установленному сроку.</p> <p>Изменение амортизационных отчислений по указанным объектам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем изменения остаточной стоимости.</p> <p>При модернизации, реконструкции, достройки и дооборудования полностью самортизированных основных средств, срок их по-</p>

	<p>лезного использования должен быть увеличен на основании заключения технических специалистов. В таком случае сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затрат по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию); • нового срока полезного использования основного средства. <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования); • объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию; • объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление.
3.12 Переоценка объектов основных средств	<p>Переоценку основных средств Общество не производит.</p>
3.13 Понятие ремонта и учет расходов на ремонт объектов основных средств	<p>Ремонт – комплекс мероприятий по восстановлению исправности или работоспособности объекта, восстановление его ресурса или ресурса его составных частей. Ремонт подразделяется на следующие основные типы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • техническое обслуживание; • текущий ремонт; • капитальный ремонт. <p>Техническое обслуживание – работы профилактического характера по поддержанию работоспособности или исправности основного средства (или его части) при эксплуатации, ожидании, хранении и транспортировании и включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выявление неисправностей, проверка состояния масляных и охлаждающих систем, наблюдение за состоянием крепежных деталей и соединений, проверка исправности заземления и общего состояния изоляции; • своевременное выполнение профилактических мероприятий в соответствии с установленными нормами обслуживания

основных средств и т.д.;

- устранение мелких дефектов возникающих в процессе эксплуатации как то подтяжка креплений и контактов, частичная регулировка, замена прокладок, и т.п).

Текущий ремонт – ремонт, выполняемый для обеспечения или восстановления работоспособности объекта и состоящий в замене или восстановлении отдельных его частей.

Для значительной части видов техники текущий ремонт рассматривается как минимальный по объему (малый) ремонт, включающий в себя:

- устранение обнаруженных дефектов изделия путем ремонта отказавших составных частей;
- замены отдельных (быстроизнашивающихся) деталей и необходимую его регулировку в целях восстановления работоспособности и обеспечения нормальной эксплуатации изделия до очередного планового ремонта;
- работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей.

Капитальный ремонт – ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановления ресурса основного средства с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Капитальный ремонт может включать следующие работы:

- полная разборка оборудования, всех его агрегатов и узлов на детали;
- восстановление или замена деталей, требующих ремонта, включая базовые (станины, рамы, корпуса и т.д.), огнеупорной футеровки, антикоррозионной защиты;
- ремонт или замена всех неисправных агрегатов и узлов;
- замена пришедшего в негодность комплектующего оборудования;
- реставрация или замена ограждений, экранов, защитных устройств лестниц и переходов;
- смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций.

Решение о замене базовых частей и деталей ремонтируемого основного средства осуществляется на основании Дефектной ведомости.

Затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии), текущий и капитальный ремонты включаются в расходы по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат на

	<p>производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов расчетов в периоде в котором они были понесены, за исключением расходов описанных в пункте 3.14.</p>
<p>3.14 Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию</p>	<p>В случае намеренной приостановки использования основных средств, в связи с изменением условий работы Общества (например, сезонность, отсутствие сырья, приостановка выпуска продукции и т.д.) объект основных средств может быть переведен на консервацию.</p> <p>Перевод объекта основных средств на консервацию осуществляется по решению Руководителя Общества, оформленному соответствующим Приказом.</p> <p>Первичным учетным документом, подтверждающим факт перевода объекта основных средств на консервацию является Акт о консервации объекта основных средств (Приложение № 2). Вывод объекта основных средств из консервации подтверждается составленным надлежащим образом Актом о выводе из консервации объекта основных средств (Приложение № 2).</p> <p>Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Если срок консервации составляет менее трех месяцев, то суммы начисленной амортизации также относятся в дебет прочих расходов.</p> <p>При переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизации по нему приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию. После расконсервации объекта начисление амортизации возобновляется с 1-го числа следующего месяца.</p>
<p>3.15 Достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация собственных объектов основных средств</p>	<p>Достройка и дооборудование – работы, вызванные изменениями технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.</p> <p>Модернизация – это работы, при проведении которых могут измениться первоначально оцененные нормы производительности объекта.</p> <p>При модернизации объектов основных средств могут осуществляться следующие работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • работа по внесению частичных изменений в элементы устройства, в конструкцию оборудования и установок; • усовершенствование установок с целью улучшения их технико-экономических показателей; • усовершенствование установок с целью увеличения межремонтного периода эксплуатации. <p>Реконструкция – это работы, при проведении которых могут измениться первоначально оцененные нормы производительности объекта, технологическое или служебное назначение объекта, а также иные технико-экономические показатели функционирования основного средства или его отдельных частей (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.). При реконструкции объектов основных средств могут осуществляться следующие работы:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • изменение планировки помещений, возведение надстроек, встроек, пристроек к существующим зданиям и сооружениям, а также их частичная разборка; • устройство новых ограждений; • полная смена изношенных стен на новые, а также замена элементов теплового контура здания в объеме более 20% (единовременно); • строительство зданий и сооружений, входящих в комплекс объекта, взамен ликвидируемых; • достройка основных средств, включая монтаж нового оборудования в рамках проекта реконструкции; • работа по внесению частичных изменений в элементы устройства, в конструкцию оборудования и установок, или их усовершенствование; • иные работы, после проведения которых, меняется технологическое или служебное назначение основного средства, становятся возможными повышенные нагрузки и возникают другие новые качества объекта. <p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Продолжительность восстановления объекта основного средства определяется в соответствии с графиками ремонтов, модернизаций и реконструкций.</p> <p>Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, учитываются на счете 08 «Учет вложений во внеоборотные активы» и по завершении работ увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.</p> <p>Если основное средство учитывается за балансом с остаточной стоимостью равной нулю, то затраты на его достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию капитализируются на счете 08.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации Общество пересматривает срок полезного использования по этому объекту.</p> <p>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.</p> <p>Порядок начисления амортизации описан в <u>пункте 3.11.</u></p>
3.16 Частичная ликвидация	<p>Частичной ликвидацией объекта основных средств признается выбытие его отдельных составных частей, которое может быть произведено в процессе реконструкции и модернизации.</p> <p>В случаях частичной ликвидации Общество производит изменение первоначальной стоимости объекта основных средств. В учете отражается списание части стоимостной оценки объекта основного средства со счета учета основных средств, а также</p>

	<p>производится расчет и списание начисленной по указанной части объекта основных средств амортизации.</p> <p>Если при реконструкции или модернизации вводится составная часть объекта, соответствующая выбывшей:</p> <ul style="list-style-type: none"> • но сроки полезного использования объекта основного средства и вновь вводимой части существенно отличаются, в бухгалтерском учете отражается частичная ликвидация объекта, и в эксплуатацию вводится новый отдельный инвентарный объект основных средств; • но сроки полезного использования объекта основного средства и вновь вводимой части совпадают, в бухгалтерском учете отражается частичная ликвидация (уменьшение стоимости) и последующая модернизация или реконструкция (соответствующее увеличение стоимости) объекта основного средства. В частности, необходимо произвести уменьшение стоимости основного средства на сумму остаточной (балансовой) стоимости выбывающей части и увеличить стоимость основного средства на сумму затрат по приобретению новой части, а также на сумму иных связанных затрат (например, затраты на монтаж этой части).
<p>3.17 Выбытие основных средств</p>	<p>Прекращение признания остаточной (балансовой) стоимости основных средств (выбытие основных средств) имеет место в следующих случаях:</p> <p>а) при физическом выбытии основного средства;</p> <p>б) при его переводе в состав иных видов активов (например, активов, предназначенных для продажи);</p> <p>в) когда от его использования не ожидается никаких будущих экономических выгод.</p> <p>Выбытие может быть обусловлено, в частности:</p> <p>а) прекращением эксплуатации объекта вследствие его физического или морального износа;</p> <p>б) передачей объекта другим лицам по договорам продажи, передачи в качестве вклада в уставный капитал, взнос в имущество другой организации и др.;</p> <p>в) физическим выбытием объекта в случаях его ликвидации, утилизации, выявления недостачи при инвентаризации, аварии, стихийном бедствии и др.;</p> <p>г) истечением нормативно допустимых сроков или других параметров эксплуатации объекта, в результате чего его использование становится невозможным;</p> <p>д) прекращением экономическим субъектом деятельности (операций), в которых использовался объект;</p> <p>е) возвратом объекта арендатором арендодателю при отсутствии у арендодателя возможности сдать его в аренду другим лицам, или самостоятельно использовать.</p> <p>Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица.</p> <p>В компетенцию комиссии входит:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления; • установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.); • выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством; • предварительное экспертное заключение о возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств; • составление акта на списание объекта основных средств в соответствии с формой, утвержденной для этих целей Учетной политикой Общества. <p>В случае выбытия основного средства, по которому планируется демонтаж и ликвидация с образованием материальных ценностей, Общество осуществляет переквалификацию актива из «Внеоборотный» в «Оборотный». Материальные ценности, образующиеся при разборке или утилизации объекта основных средств и соответствующие критериям признания активов (возможно полезное использование), признаются на дату выбытия основного средства (за исключением случаев выбытия основных средств, подлежащих разборке и демонтажу в последующие периоды).</p> <p>По факту демонтажа (разборки) актива, детали, узлы, агрегаты, лом черных и цветных металлов и другие материалы принимаются к учету на соответствующий субсчет счета 10 «Материалы» исходя из их текущей рыночной стоимости.</p> <p>Расходы от выбытия основных средств включаются в состав прочих расходов периода, в котором выбывает основное средство, а также следующих периодах, в которых производится демонтаж (разборка) и утилизация соответствующих объектов.</p>
3.18 Передача объектов основных средств в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление	<p>Переданные объекты основных средств в аренду, безвозмездное пользование и в доверительное управление учитываются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»</p> <p>Для целей отражения в бухгалтерском учете и отчетности, доходы и расходы от предоставления основных средств в аренду и безвозмездное пользование признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.</p>
3.19 Отражение основных средств в отчетности Общества	<p>Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по видам объектов Основных средств.</p> <p>В Пояснениях № 2.1 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной</p>

	<p>амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года.</p> <p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по остаточной стоимости в составе доходных вложений в материальные ценности. В Пояснениях № 2.1 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года.</p>
--	---

4. Арендованные основные средства

4.1 Классификация арендованных основных средств	В качестве арендованных основных средств Общество признает активы, полученные в аренду, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в <i>пункте 3.1</i> .
4.2 Отражение объектов арендованных основных средств на счетах бухгалтерского учета	<p>Арендованные основные средства отражаются на соответствующем субсчете забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре или акте о приемке-передаче без НДС.</p> <p>Имущество, полученное Обществом по договорам лизинга, в соответствии с которыми они числятся на балансе лизингодателя, отражается на соответствующем субсчете забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по выкупной стоимости этого имущества, указанной в договоре без НДС.</p>
4.3 Порядок начисления амортизации	<p>По арендованным объектам основных средств амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.</p> <p>Произведенные Обществом капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства с согласия арендодателя и не компенсируемые арендодателем подлежат амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти капитальные вложения были введены в эксплуатацию, до окончания срока действия договора аренды. Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства, компенсируемые арендодателем, не амортизируются.</p>
4.4 Отражение арендованных основных средств в отчетности Общества	Информация о наличии и движении арендованных основных средствах отражается в Пояснениях № 2.4 к бухгалтерскому балансу в разрезе аналитики по видам объектов.

5. Объекты вложений во внеоборотные активы

5.1 Классификация	Общество в составе затрат на создание объектов внеоборотных
--------------------------	---

<p>объектов вложений во внеоборотные активы</p>	<p>активов учитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по незаконченному капитальному строительству, в том числе объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию; • затраты по приобретенным объектам основных средств, требующих монтажа или находящиеся в процессе монтажа; • приобретаемые земельные участки и объекты природопользования; • расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - НИОКР и ТР) по видам работ, договорам (заказам); • нематериальные поисковые активы.
<p>5.2 Объект учета незавершенных вложений во внеоборотные активы</p>	<p>Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство являются затраты по объекту строительства, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР и ТР является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p> <p>Единица бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов определяется Обществом применительно к правилам бухгалтерского учета нематериальных активов.</p>
<p>5.3 Отражение вложений во внеоборотные активы на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету на счет 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества. Стоимость оборудования после проведения монтажа, списывается со счета 07 в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», расходы на монтаж учитываются на счете 08.</p> <p>Затраты, связанные со строительством, созданием и приобретением объектов основных средств, нематериальных активов, НИОКР и ТР, поисковых и других соответствующих активов, включаются в первоначальную стоимость объекта, которая должна быть полностью сформирована на счете 08 до перевода объекта в состав основных средств, нематериальных активов, НИОКР и ТР с момента готовности объекта к эксплуатации и использования, а также до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи каменного угля для поисковых активов – получения положительной государственной экспертизы проектной документации на разработку нового участка.</p>
<p>5.4 Организация аналитического учета объектов внеоборотных активов</p>	<p>Общество ведет аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» по наименованиям оборудования, по местам его хранения и материально-ответственным лицам.</p> <p>Общество ведет аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по затратам, связанным со строительством и приобрете-

	<p>нием основных средств по каждому приобретаемому объекту основных средств или по укрупненным объектам строящихся основных средств. В момент ввода в эксплуатацию из укрупненных объектов принимаются к учету объекты основных средств на основании информации от технических служб Общества;</p> <ul style="list-style-type: none"> • по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов - по каждому приобретенному объекту; • по расходам, связанным с выполнением НИОКР и ТР - по видам работ, договорам (заказам); • по нематериальным поисковым активам – по каждому объекту актива.
<p>5.5 Оценка объектов внеоборотных активов</p>	<p>Оценка вложений во внеоборотные активы производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в размере фактических расходов на приобретение объектов основных средств и оборудования, а также транспортных расходов и других прочих расходов; • в размере фактической стоимости выполненных строительно-монтажных работ на основании Актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3). <p>При обеспечении строительства оборудованием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - со стороны Застройщика – то такое оборудование отражается по фактическим расходам с учетом затрат на его приобретение начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, с оформлением акта по форме ОС-15; - со стороны Подрядчика – то такое оборудование отражается в составе затрат по строительству согласно принятым к оплате счетам. <p>Состав прочих капитальных затрат принимается согласно утвержденным сметам и рекомендованному перечню основных видов работ и затрат, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства.</p> <p>Прочие капитальные вложения включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. При невозможности определения к конкретному объекту рассчитать пропорционально фактической стоимости вводимых в действие объектов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • в размере фактических расходов на создание и приобретение нематериальных активов, НИОКР и ТР; • в размере фактических затрат на создание нематериальных поисковых активов. <p>В фактические затраты на приобретение нематериальных поисковых активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на получение лицензии на разведку и добычу каменного угля; • затраты на геологоразведочные работы (бурение скважин); • затраты на приобретение геологоразведочной информации; <p>В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на разведку и добычу каменного угля, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с оформлением документов для получе-

	<p>ния лицензии;</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на оплату участия в конкурсе; • затраты на оплату разового платежа за пользование недрами; • затраты на осуществление деятельности по оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.
<p>5.6 Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания инвестиционных активов</p>	<p>Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы для определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>Дополнительные затраты, связанные с привлечением займов и кредитов, относящихся к приобретению, созданию или строительству инвестиционного актива относятся к прочим расходам.</p> <p>Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>Аналогичные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, к инвестиционным объектам не относятся.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в состав инвестиционного актива, если подлежат признанию в бухгалтерском учете и начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива; • в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения, приобретения, сооружения и (или) изготовления либо после начала использования инвестиционного актива. <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>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 займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива исходя из суммы средств, расходуемых на данный инвестиционный актив (включая авансы, выданные на его строительство) и средневзвешенной ставки процента.</p> <p>Методика капитализации затрат по кредитам и займам изложена в <i>Приложении №7</i>.</p>
<p>5.7 Выбытие объектов, учтенных в со-</p>	<p>Выбытие объекта, учтенного в составе вложений во внеоборотные активы, имеет место в следующих случаях:</p>

<p>ставе вложений во внеоборотные активы</p>	<ul style="list-style-type: none"> • изменение статуса объекта «вложения во внеоборотные активы» на объект «основных средств», «нематериальные активы», «НИОКР и ТР» и пр. вследствие его готовности к эксплуатации и использованию; • продажа; • ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; • передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; • передача по договору мены, безвозмездная передача; • внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации; • принято решение о прекращении создания актива в связи с экономической нецелесообразностью, но демонтаж актива возможен в последующие периоды; • принято решение о ликвидации актива, но демонтаж будет осуществлен в последующие периоды; • иные случаи. <p>Оценка объекта вложений во внеоборотные активы при его выбытии осуществляется по стоимости единицы.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов вложений во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих доходов и расходов.</p> <p>Списание со счета 08 активов, по которым принято решение о прекращении их создания и подлежащие последующему демонтажу, производится на основании утвержденного Приказа Общества.</p> <p>Активы с длительным сроком демонтажа подлежат списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия решения (по дате Приказа) о демонтаже, независимо от периода окончания демонтажа.</p>
<p>5.8 Отражение вложений во внеоборотные активы в отчетности Общества</p>	<p>Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (фактически понесенным затратам по возведению объектов строительства, созданию нематериальных активов, созданию поисковых нематериальных активов, НИОКР, приобретению земельных участков и объектов природопользования).</p> <p>В Пояснениях № 2.2 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация в разрезе каждого наименования внеоборотного актива: остаток на начало периода, изменения за период (затраты за период; передача оборудования в монтаж, перевод из одной группы в другую; списано; принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость), остаток на конец периода.</p>

6. Нематериальные активы

6.1 Критерии отнесения к объектам нематериальных активов и их классификация	Объекты, соответствующие критериям, установленным ст. 3 п. 1 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» принимаются к учету в качестве нематериальных активов далее – НМА). Критерии, установленные ст. 3 п. 1 ПБУ 14/2007 применяются Обществом в отношении лицензий на добычу и разведку месторождений полезных ископаемых, а также других объектов интеллектуальной собственности (интернет - сайт, товарные знаки).
6.2 Объект учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарный объект должен выполнять самостоятельные функции. На каждый инвентарный объект оформляется учетная карточка нематериального актива <i>формы НМА-1</i> в электронном виде. На бумажный носитель карточки учета выводятся по мере необходимости (при выбытии актива, по запросу и в других случаях).
6.3 Отражение НМА на счетах бухгалтерского учета	Обобщение информации о наличии и движении НМА Общества производится на счете 04 «Нематериальные активы». Начисление амортизации по объектам НМА производится на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия НМА Общество использует утвержденные формы первичных учетных документов в Приложении № 2.
6.4 Определение первоначальной стоимости при принятии НМА к учету	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
6.5 Последующая оценка НМА	Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости Обществом не производится.
6.6 Момент признания в учете объекта НМА	НМА, не требующие регистрации, принимаются к учету в момент возникновения права на актив.
6.7 Установление срока полезного использования	Определение срока полезного использования НМА, выраженный в месяцах, производится исходя: <ul style="list-style-type: none"> • из срока действия лицензий; • из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности (интернет- сайт); • из срока действия свидетельства, удостоверяющего исключительное право на товарный знак.
6.8 Порядок начисления амортизации	Амортизация НМА производится Обществом линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их использования. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
6.9 Выбытие НМА	Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит

	<p>списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Накопленные амортизационные отчисления подлежат списанию одновременно со списанием стоимости этих активов.</p> <p>Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих доходов и расходов.</p>
6.10 Отражение НМА в отчетности Общества	<p>НМА отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости в аналитике по видам.</p> <p>В пояснениях № 1.1 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости, движении и сумме начисленной амортизации по объектам нематериальных активов на начало и конец отчетного года.</p>

7. Затраты на освоение природных ресурсов (поисковые активы)

7.1 Признание поисковых затрат	Общество в качестве поисковых затрат признает нематериальные поисковые активы.
7.2 Оценка поисковых активов при признании	<p>При признании в бухгалтерском учете нематериальные поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.</p> <p>В фактические затраты на приобретение нематериальных поисковых активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Затраты на получение лицензии на разведку и добычу каменного угля; • Затраты на геологоразведочные работы (бурение скважин); • Затраты на приобретение геологоразведочной информации. <p>В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на разведку и добычу каменного угля, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии; • Затраты на оплату участия в конкурсе; • Затраты на оплату разового платежа за пользование недрами; • Затраты на осуществление деятельности по оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.
7.3 Порядок начисления амортизации по нематериальным поисковым активам	Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке каменного угля до момента подтверждения коммерческой целесообразности его добычи.
7.4 Проверка нематериальных поисковых активов на обесценение	<p>Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение нематериальных поисковых активов (признаки обесценения).</p> <p>При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.</p>

	<p>сти (IAS) 36 "Обесценение активов", (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых".</p> <p>Для целей проверки нематериальных поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений каменного угля.</p>
7.5 Прекращение признания нематериальных поисковых активов	<p>Общество прекращает признание нематериальных поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.</p> <p>Моментом подтверждения коммерческой целесообразности добычи каменного угля является получение положительной государственной экспертизы проектной документации на разработку нового участка.</p> <p>При подтверждении коммерческой целесообразности добычи каменного угля нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов, предназначенных для добычи каменного угля.</p>
7.8 Отражение нематериальных поисковых активов в отчетности Общества	<p>Нематериальные поисковые активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (фактически понесенным затратам по созданию поисковых нематериальных активов).</p> <p>В пояснениях № 1.5 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация в разрезе каждого наименования поискового нематериального актива: затраты на начало периода, изменения за период (затраты за период; списано затрат как не давших положительного результата; принято к учету в качестве нематериальных активов), затраты на конец периода.</p>

8. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

8.1 Критерии отнесения расходов к научно-исследовательским, опытно-конструкторским работам и технологическим работам	<p>К расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и технологические работы (далее - НИОКР и ТР) относятся расходы по научно-исследовательским работам, т.е. связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок по которым:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; • получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. <p>Расходы по НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма расхода может быть определена и подтверждена; • имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); • использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
---	---

	<ul style="list-style-type: none"> • возможность использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКР и ТР, признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Расходы по НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Если расходы по НИОКР и ТР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p>
8.2 Объект учета НИОКР и ТР	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР и ТР является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p>
8.3 Отражение НИОКР и ТР на счетах бухгалтерского учета	<p>Расходы на НИОКР и ТР отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение НИОКР и ТР» в сумме фактических расходов в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, связанными с выполнением работ.</p> <p>Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).</p> <p>Завершенные НИОКР могут приниматься к бухгалтерскому учету в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нематериального актива на счете 04 «Нематериальные активы», если результаты работ соответствуют критериям нематериального актива, отраженным в <i>разделе 6 «Нематериальные активы»</i>; • прочего расхода на счете 91 «Прочие доходы и расходы», если результаты работ не дали положительного результата. <p>Расходы на НИОКР и ТР, учтенные на субсчете «НИОКР» счета 04 «Нематериальные активы», результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются линейным способом на счета учета затрат на производство.</p>
8.4 Определение первоначальной стоимости при принятии НИОКР и ТР к учету	<p>В состав расходов при выполнении НИОКР и ТР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ; • затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору; • отчисления на социальные нужды (в т.ч. взносы в фонды социального страхования); • стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований; • амортизация объектов основных средств и нематериальных ак-

	<p>тивов, используемых при выполнении указанных работ;</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; • прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР и ТР, включая расходы по проведению испытаний.
8.5 Установление срока полезного использования	Установление срока осуществляется на основании экспертного заключения специалиста по направлению.
8.6 Порядок списания стоимости НИОКР и ТР	Общество применяет линейный способ списания стоимости НИОКР и ТР равномерно в течение установленного срока полезного использования. Списание расходов на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР и ТР.
8.7 Выбытие НИОКР и ТР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР и ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. По мере прекращения использования и при годовой инвентаризации НИОКР и ТР в обязательном порядке проводится оценка использования данных разработок и достижений в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также анализ намерения использовать их результат в будущем.</p> <p>Данная оценка проводится экспертом – специалистом по направлению. Результат оценки предоставляется в бухгалтерию для отражения в учете.</p>
8.8 Отражение НИОКР и ТР в отчетности Общества	<p>НИОКР и ТР отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.</p> <p>В Пояснении № 1.5 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости, движении и величине списания стоимости объектов НИОКР и ТР на начало и конец отчетного года.</p>

9. Материально-производственные запасы (товарно-материальные ценности)

9.1 Классификация материально-производственных	<p>Запасы — это активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предназначенные для продажи в ходе обычного вида дея-
---	---

запасов	<p>тельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • используемые в процессе производства с целью таких продаж; • в форме материалов и ресурсов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг. <p>В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) Общество признает следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); • предназначенные для продажи без изменения свойств и назначения актива – товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц; • полуфабрикаты; • предназначенная для продажи готовая продукция; • предназначенные для удовлетворения управленческих нужд Общества (комплектующие изделия, запасные части, канцелярские товары, горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ), материалы для ремонта, специальная и форменная одежда и т.п.); • активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств (описанные в <i>пункте 3.1</i>), стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу с учетом всех понесенных затрат по установке, монтажу и других расходов; • товары, материалы и оборудование в пути — это МПЗ, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к Обществу.
9.2 Единица учета МПЗ (сырья и материалов, товаров)	<p>Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер в разрезе однородных групп.</p> <p>Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях.</p> <p>Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).</p>
9.3 Первичные учетные документы по учету МПЗ	<p>При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия МПЗ Общество использует утвержденные формы первичных учетных документов в Приложении № 2.</p>
9.4 Определение первоначальной стоимости МПЗ (сырья и материалов, товаров) при принятии к учету	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные пошлины; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организа-

	<p>ции, через которую приобретены материально-производственные запасы;</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию, командировочные расходы; • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. <p>Стоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно (без встречного представления), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p> <p>Излишки МПЗ, выявленные в ходе инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости (без НДС) на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>МПЗ, поступающие от иностранных поставщиков по гарантийным обязательствам в соответствии с заключенными договорами, принимаются к учету в сумме фактически понесенных расходов на их приобретение (в том числе таможенные расходы (пошлины) и иные затраты).</p> <p>Стоимость МПЗ остающихся от выбытия (демонтажа) основных средств, полученные после ремонта, реконструкции и модернизации при их признании формируется исходя из их текущей рыночной стоимости.</p>
<p>9.5 Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте или условных единицах</p>	<p>Если МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, оплачивается в рублях при пересчете можно использовать как официальный курс Банка России, так и иной курс, установленный законом или соглашением сторон.</p> <p>В случае, если МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, оплачиваются в иностранной валюте, то для пересчета применяется официальный курс Банка России.</p> <p>Если Общество при приобретении запасов выплачивает 100%-ный аванс, предоставляет задаток или делает предварительную оплату, то эти МПЗ принимаются для целей бухгалтерского учета в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. При 100%-ной предоплате, если в договоре курс пересчета в рубли установлен на дату оплаты, курсовых разниц не возникает. Если в договоре установлено, что цена сделки при 100%-ной предоплате устанавливается на момент отгрузки, возникают разницы.</p> <p>Если Общество приобретает запасы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, оплата по договору производится на дату проведения платежа, путем частичной предварительной оплаты, задатка, аванса, их стоимость формируется следующим образом: часть стоимости запасов, приходящаяся на аванс, задаток, предварительную оплату, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной опла-</p>

	<p>ты, а часть стоимости запасов, оставшаяся неоплаченной, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету. И по части неоплаченной стоимости возникают курсовые разницы после погашения задолженности в валюте или в рублях по курсу на дату оплаты. Стоимость МПЗ, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях или в валюте после отгрузки, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия запасов к учету на соответствующий счет, после принятия их к учету пересчет стоимости запасов в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Если договором предусмотрена полная оплата в рублях после отгрузки по курсу на дату отгрузки, курсовых разниц не возникает. Если в договоре установлено, что оплата в рублях производится после отгрузки по курсу на дату оплаты, возникают разницы. Все возникающие при оплате курсовые разницы после оприходования актива относятся в состав прочих доходов (расходов).</p>
9.6 Отражение МПЗ (сырья и материалов, товаров) на счетах бухгалтерского учета	<p>Хозяйственные операции по заготовлению и приобретению материально-производственных запасов Общество отражает на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществлять без применения учетных цен.</p> <p>Средства труда с длительным периодом использования и стоимостью не более 40 000 руб. учитывать в составе МПЗ на отдельном субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».</p> <p>В случае отсутствия у Общества права собственности на поступившие материальные ценности, последние подлежат учету на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента перехода права собственности на них или до момента возврата таких материальных ценностей их собственнику.</p>
9.7 Учет специально-го имущества	<p>К специальному имуществу относится имущество, которое для целей бухгалтерского учета включено в состав оборотных активов, но может иметь особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство продукции (работ, услуг), т.е. могут потребоваться как сразу, так и в течение определенного периода времени.</p> <p>В перечень специального имущества включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества. <p>Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету в зависимости от стоимости и срока полезного использования. Стоимость специальной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство по средневзвешенной стоимости в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если срок службы СИЗ менее 12 месяцев независимо от стоимости, то стоимость СИЗ учитывается в составе МПЗ и включается в расходы единовременно в момент передачи ее в

	<p>эксплуатацию. В целях сохранности СИЗ предусмотрен учет ее на забалансовом счете в количественном и суммовом выражении.</p> <ul style="list-style-type: none"> • если срок службы СИЗ более 12 месяцев, то при учете СИЗ определяющим является стоимостной критерий: <ul style="list-style-type: none"> а) если стоимость СИЗ менее 40 000 руб., то отнесение на затраты происходит одновременно с передачей СИЗ в эксплуатацию в составе МПЗ. б) если стоимость СИЗ более 40 000 руб., то СИЗ учитывается в составе основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом. <p>В целях сохранности СИЗ, которые подпадают под критерии срока полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб., предусмотрен забалансовый учет в количественном и суммовом выражении.</p> <p>2) специальный инструмент и специальные приспособления (спецоснастка) - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Общество учитывает в составе запасов специальную оснастку и специальные приспособления. Допускается производить единовременное списание стоимости специального инструмента и спецприспособлений, которые при их передаче в производство потребляют сразу. Стоимость спецоснастки, используемой в производстве в течение определенного периода времени, может погашаться линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Перечень такого имущества и срок полезного использования объекта оснастки устанавливается Обществом самостоятельно.</p>
<p>9.8 Учет движения материалов, переданных подрядчику на давальческой основе</p>	<p>Общество устанавливает следующий порядок учета движения материалов, передаваемых Подрядчику на давальческой основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) передачу материалов Подрядчику оформлять актами на передачу и учитывать на отдельном субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; б) в отношении строительных материалов установить следующий порядок документального оформления и учета: <ul style="list-style-type: none"> • стоимость израсходованных материалов включать в форму № КС-2 справочно в отдельном разделе «Материалы Заказчика» с указанием их стоимости, но в окончательную сумму по Акту № КС-2 стоимость материалов Заказчика – не включать; • стоимость использованных при строительстве материалов Заказчика учитывать в «Справке о стоимости выполненных работ и затрат» форма № КС-3; • на основании формы № КС-2 и справки № КС-3 израсходованные материалы включать в стоимость незавершенного строительства.
<p>9.9 Учет движения материалов длительного пользования</p>	<p>В составе материалов длительного пользования (далее – МДП) учитываются материалы, срок полезного использования которых свыше 6-ти месяцев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • автомобильные шины (покрышки, камеры и ободные лен-

	<p>ты);</p> <ul style="list-style-type: none"> • кабель; • канат; • лента конвейерная; • трубы диаметром 720 мм, 1020 мм. <p>Перечень номенклатуры и сроков эксплуатации МДП устанавливается отдельным распорядительным документом Общества.</p> <p>Автошины, поступающие с автомобилем (на колесах и в запасе при транспортном средстве) включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.</p> <p>В целях контроля за движением материалов длительного пользования организован забалансовый учет на счете 012.07 «МДП в эксплуатации» в течение расчетного срока использования (норм наработки). Забалансовый учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц и по местам работ в течение расчетного срока.</p> <p>По истечении расчетного срока материалы длительного пользования числятся в подотчете в количественном выражении без суммовой оценки до момента признания их непригодными к дальнейшему использованию.</p>
<p>9.10 Учет готовой продукции и полуфабрикатов</p>	<p>Оценка готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.</p> <p>По дебету счета 43 «Готовая продукция» формируется информация о фактической производственной себестоимости готовой продукции в разрезе марок угольной продукции. Основанием для занесения этой информации в учетную систему является «Отчет производства за смену», который формируется по данным формы УПД-16 «Сведения о добычи и расходе угля».</p> <p>В случае переработки (сортировки) добытого угля происходит увеличение фактической производственной себестоимости угольной продукции на сумму соответствующих затрат.</p> <p>Учет добытого угля, подлежащего дальнейшей переработке, осуществляется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости добычи в разрезе марок. Основанием для занесения информации о движении угля, подлежащего дальнейшей переработке, является «Отчет за смену», который формируется по данным формы УПД-16 «Сведения о добычи и расходе угля». Порядок формирования фактической производственной себестоимости угольной продукции, произведенной на обогатительных фабриках, изложен в Приложении № 2 к Методике организации бухгалтерского учета в угледобывающей организации ПАО «КТК» - <i>Приложение № 9</i>.</p> <p>При смешивании добытого угля с покупным углем с целью улучшения технических характеристик готовой продукции, фактическая производственная себестоимость угольной продукции увеличивается на сумму дополнительно произведенных затрат.</p> <p>Учет выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по фактической производственной себестоимости.</p> <p>Попутная добыча оценивается по цене возможной реализации за минусом рентабельности. Рентабельность определяется в том же размере, что и принимаемая в данный момент времени для цены реализации добытого угля этой же марки.</p>

9.11 Учет выбытия МПЗ (сырья и материалов, товаров, готовой продукции)

а) При отпуске МПЗ со склада под отчет материально-ответственному лицу или внутреннем перемещении между МОЛ (складами) в целях оперативного учета применяется **метод оценки по скользящей средней себестоимости**. Использование автоматизированного учетного процесса обеспечивает возможность подсчета фактической себестоимости материалов в момент их отпуска со склада под отчет материально-ответственному лицу способом скользящих оценок: в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение метода скользящей средней себестоимости в момент отпуска МПЗ со склада обусловлено наличием широкого ассортимента и видов номенклатуры, а также большим количеством материально-ответственных лиц. Поскольку отпуск со склада под отчет МПЗ оформляется в количественно-стоимостной оценке непрерывно в течение месяца, то определение их стоимости по средневзвешенной оценке при каждом оформлении документов невозможно.

В конце месяца, когда в учете отражены все операции по движению МПЗ, при отражении операций по списанию МПЗ в производство или ином выбытии рассчитывается их средневзвешенная себестоимость, которая определяется по итогам месяца по каждой номенклатуре (в разрезе складов и подразделений). Алгоритм определения средневзвешенной себестоимости формируется путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

б) При выбытии товары оцениваются по средневзвешенной себестоимости текущего месяца.

в) При выбытии готовая продукция оценивается по средневзвешенной фактической производственной себестоимости 1 тонны угольной продукции каждой марки. Методика расчета приведена в *Приложении № 8*.

На счете 45 «Товары отгруженные» Общество группирует информацию о наличии и движении отгруженной продукции, переход права собственности на которую, согласно условиям договора, отличен от обычного, а выручка от продажи этой продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости продукции.

Списание стоимости отгруженной продукции в уменьшение доходов от ее реализации производится одновременно с признанием выручки от продажи продукции согласно условиям заключенных договоров.

Если переход права собственности приходится на следующий отчетный период, то средневзвешенная фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции определяется по данным месяца, в котором произошел переход права собственности.

9.12 Отражение МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета. В Пояснении № 4.1 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация по номенклатурным группам о наличии и движении запасов: себестоимость на начало периода, изменения за период (поступления и затраты; выбыло; оборот запасов между их группами (видами), себестоимость на конец периода.
--	---

10. Учет расходов по обычным видам деятельности

10.1 Общие положения	<p>Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.</p> <p>Все другие виды расходов подлежат отнесению в состав прочих.</p> <p>Расходы по обычным видам деятельности группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); • затраты на оплату труда; • отчисления на социальные нужды; • амортизация; • прочие. <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями, Планом счетов и внутренними распорядительными документами.</p>
10.2 Аналитический учет расходов	<p>Расходы на производство каждого вида деятельности Общество учитывает на балансовом счете 20 «Основное производство».</p> <p>Расходы вспомогательных производств учитываются на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>На счетах 20 и 23 расходы сгруппированы по местам возникновения (участкам, подразделениям), элементам, статьям затрат.</p> <p>В соответствии с отраслевой Инструкцией по планированию и калькулированию себестоимости добычи и обогащения угля, счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используется.</p> <p>На балансовых счетах 20, 23, 43, 45 отражается неполная производственная себестоимость продукции (работ, услуг) – без общехозяйственных расходов.</p> <p>Структура основного и вспомогательного производств, а также порядок распределения счета 23 «Вспомогательное производство» между структурными подразделениями основного производства определены в Методике организации бухгалтерского учета в угледобывающей организации ПАО «КТК» - <i>Приложение № 9</i>.</p>
10.3 Оценка незавершенного производства	<p>К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;

	<ul style="list-style-type: none"> • прошедшая все стадии производства, но не принятая службой технического контроля качества; • незаконченные работы; • законченные, но не принятые заказчиком работы. <p>Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.</p>
10.4 Порядок признания расходов	<p>Расходы признаются при наличии следующих условий:</p> <p>а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</p> <p>б) сумма расхода может быть определена.</p> <p>Признание расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности), в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической их оплаты.</p> <p>Начисленный налог на имущество Общество учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Суммы начисленных транспортного, водного, земельного налогов, НДС учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета: 20, 23, 26.</p> <p>Государственная пошлина, уплачиваемая Обществом за государственную регистрацию перехода права собственности на недвижимое имущество, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительной оплаты).</p>
10.5 Формирование себестоимости проданных товаров и услуг	<p>Себестоимость товаров, готовой продукции определяется в соответствии с <i>разделом 9 «Материально-производственные запасы»</i>.</p> <p>Фактическая себестоимость реализованных товаров, готовой продукции списывается со счета 41 «Товары», счета 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».</p> <p>Таким образом, себестоимость реализованных товаров формируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» в аналитическом разрезе по видам деятельности и подразделениям.</p> <p>В случае, если Общество осуществляет разовые сделки по купле-продаже товаров, то фактическая себестоимость таких реализованных товаров списывается со счета 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
10.6 Классификация и учет общехозяйственных расходов (управленческих расходов)	<p>Для текущего учета и обобщения информации об управленческих расходах в бухгалтерском учете Общества используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», куда включаются расходы, связанные с нуждами управления: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизация основных</p>

	<p>средств, используемых в целях управления; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы на оплату информационных, консультационных, аудиторских услуг и других аналогичных расходов.</p> <p>Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе подразделений и статей затрат.</p> <p>Накопленные управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в аналитическом разрезе по видам деятельности и подразделениям пропорционально объему выручки (в стоимостном выражении) соответствующего вида деятельности.</p>
10.7 Классификация и учет расходов на продажу (коммерческих расходов)	<p>К коммерческим расходам относятся затраты, связанные со сбытом продукции (товаров).</p> <p>Коммерческие расходы, связанные с реализацией готовой продукции, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>В случае реализации готовой продукции, право собственности на которую не перешло покупателю, по счету 44.02 на конец отчетного месяца остается сальдо в сумме ж/д тарифа, приходящегося на эту продукцию.</p> <p>На счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» организован учет расходов по каждому месту хранения, элементам затрат и статьям расходов.</p> <p>Составной частью коммерческих расходов являются транспортные расходы. Затраты, связанные с отгрузкой угольной продукции покупателям, учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 44.02.4 «Ж/д тариф, связанный с реализацией готовой продукции по России»; • 44.02.5 «Ж/д тариф, связанный с реализацией готовой продукции на экспорт».
10.8 Отражение расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	<p>В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • себестоимость продаж; • коммерческих расходов; • управленческих расходов.

11. Финансовые вложения

11.1 Критерии отнесения к финансовым вложениям и их классификация	<p>В качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); • актив способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). <p>Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • государственные и муниципальные ценные бумаги; • ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в которых дата и стоимость погашения определена (за исключением ценных бумаг со сроком гашения до 3-х месяцев включительно); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); • предоставленные другим организациям процентные займы; • депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 3-х месяцев и без возможности досрочного возврата вклада; • дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования (за исключением приобретения права требования долга по номинальной стоимости); • другие вложения, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.
11.2 Единица учета финансовых вложений	<p>Учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.</p> <p>Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отдельная ценная бумага; • вклад в уставный капитал других организаций; • предоставленный заем другим организациям; • депозитный вклад в кредитных организациях сроком свыше 3-х месяцев и без возможности досрочного возврата вклада; • дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; • другие объекты вложений, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.
11.3 Аналитический учет финансовых вложений	<p>Аналитический учет финансовых вложений в Обществе обеспечивает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений; • по организациям, в которые осуществлены эти вложения. <p>Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому эмитенту; • в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг; • в разрезе каждого вида ценных бумаг – по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.
11.4 Первичные	<p>При документальном оформлении операций поступления, дви-</p>

учетные документы по учету финансовых вложений	жения, хранения и выбытия финансовых вложений Общество использует формы первичной учетной документации: акты о приеме-передаче финансовых вложений, платежные поручения в случае перечисления займов и иные документы.
11.5 Первоначальная стоимость финансовых вложений при принятии к учету	<p>В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами Общества того отчетного периода, когда они понесены. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются по объектам учета следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок; • Расходы, относящиеся к нескольким объектам учета, распределяются по объектам учета пропорционально покупной стоимости финансового вложения. <p>Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс Общества).</p>
11.6 Последующая оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.
11.7 Доходы по финансовым вложениям	Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
11.8 Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется	Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
11.9 Выбытие объектов финансовых вложений и прочих активов	При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
11.10 Отражение финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые вложения, по которым в установленном порядке текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом сумм созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

Общества	<p>В бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе финансовых вложений Общество отражает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 12-ти месяцев в случае отсутствия возможности досрочного возврата вклада; • ценные бумаги со сроком гашения более 12-ти месяцев. <p>В бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» в составе финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) Общество отражает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады в кредитных организациях сроком от 3-х до 12-ти месяцев включительно в случае отсутствия возможности досрочного возврата вклада; • ценные бумаги со сроком гашения от 3-х до 12-ти месяцев включительно. <p>В бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» в составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады в кредитных организациях сроком до 3-х месяцев включительно; • депозитные вклады в кредитных организациях сроком от 3-х до 36-ти месяцев включительно в случае наличия возможности досрочного возврата вклада; • ценные бумаги со сроком гашения до 3-х месяцев включительно; • приобретение права требования долга по номинальной стоимости. <p>Перевод краткосрочных займов, предоставленных другим организациям, в случае продления их срока действия, в долгосрочные финансовые вложения не производится.</p> <p>Долгосрочные финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных, если на дату составления отчетности до момента предполагаемого погашения этих вложений осталось менее 12 месяцев.</p> <p>В Пояснении № 3.1 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация в разрезе каждого объекта финансовых вложений о их наличии и движении: стоимость на начало периода, изменения за период (поступило, было), стоимость на конец периода.</p>
----------	---

12. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов

12.1 Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора.</p> <p>Учет расчетов по подотчетным суммам ведется в разрезе каждого подотчетного лица. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утверждается отдельным приказом руководителя.</p> <p>Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляет-</p>
--	--

	ся в разрезе каждого контрагента.
12.2 Особенности принятия к учету дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах, а если цены отсутствуют – по цене аналогичных материально-производственных запасов.</p> <p>Кредиторская и дебиторская задолженности по неотфактурованным поставкам, образовавшиеся на конец отчетного месяца в рамках одного договора по соответствующему контрагенту, в бухгалтерском учете отражаются свернуто.</p> <p>Дебиторская и кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по приказу Генерального директора Общества на основании Решения инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации.</p>
12.3 Отражение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	<p>Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде.</p> <p>В бухгалтерском балансе активы и обязательства (дебиторская и кредиторская задолженность) представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>Задолженность признается краткосрочной, если платежи по ней ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочной, если платежи по ней ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Если по состоянию на предыдущую отчетную дату задолженность числилась в составе долгосрочной задолженности, а по состоянию на текущую отчетную дату платежи по ней ожидаются в течение 12 месяцев, то такая задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.</p> <p>Суммы выданных авансов и предварительной оплаты товаров (работ, услуг), связанные со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1154 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение внеоборотных активов», и не входят в состав дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность в виде авансов выданных отражается за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>Кредиторская задолженность в виде авансов полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>В Пояснениях № 5.1 и 5.3 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей в разрезе каждого контрагента.</p>

13. Кредиты и займы

13.1 Классификация полученных кредитов и займов	<p>Задолженность Общества (заемщика) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, при этом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; • долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.
13.2 Изменение классификации кредитов и займов	<p>Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность на счетах бухгалтерского учета в долгосрочную не переводится.</p>
13.3 Аналитический учет кредитов и займов	<p>Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.</p> <p>Кроме того, в аналитическом учете предусматривается следующая структура учета задолженности: задолженность по основной сумме долга и задолженность по уплате процентов.</p>
13.4 Отражение полученных кредитов и займов в иностранной валюте на счетах бухгалтерского учета	<p>Пересчет стоимости кредитов и займов, полученных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (на конец отчетного месяца) по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России.</p> <p>Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или прочих расходов.</p>
13.5 Возврат займов, кредитов	<p>Возврат Обществом полученного от заимодавца кредита, займа отражается в бухгалтерском учете заемщика как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.</p>
13.6 Порядок учета затрат по кредитам и займам	<p>В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.</p> <p>Данные расходы Общества являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобре-</p>

	<p>тением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива исходя из суммы средств, расходуемых на данный инвестиционный актив (включая авансы, выданные на его строительство) и средневзвешенной ставки процента.</p> <p>Методика капитализации затрат по займам изложена в Приложении № 7.</p>
13.7 Порядок отражения в учете и отчетности выданные беспроцентных займов работникам	<p>Выданные беспроцентные займы отражаются в учете на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным беспроцентным займам и ссудам».</p> <p>При формировании отчетности беспроцентные выданные займы отражаются в составе дебиторской задолженности с подразделением в зависимости от срока обращения на краткосрочные и долгосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.</p>
13.8 Отражение полученных займов и кредитов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	<p>В бухгалтерском балансе заемные обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>Обязательства представляются как краткосрочные, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>В бухгалтерском балансе задолженность по причитающимся к уплате процентов по кредитам и займам отражается в составе заемных средств.</p> <p>По долгосрочным заемным обязательствам, срок уплаты процентов по которым составляет менее 12 месяцев, сумма задолженности по уплате таких процентов отражается в бухгалтерском балансе в разделе 5 «Краткосрочные обязательства».</p> <p>В Пояснениях № 11 к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о наличии и движении заемных средств с подразделением на долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы; проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам – в разрезе каждого контрагента.</p>

14. Учет доходов по обычным видам деятельности

14.1 Классификация доходов по обычным видам деятельности Общества	<p>В Обществе доходами по обычным видам деятельности признаются доходы, полученные от основных видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • добыча и реализация угольной продукции на территории РФ и на экспорт; • выручка от продажи работ, услуг; • выручка от предоставления имущества в аренду. <p>Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.</p>
14.2 Отражение доходов на счетах бухгалтерского учета	<p>Информацию о доходах, связанных с обычными видами деятельности, Общество отражает на счете 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка», без налога на добавленную стоимость. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки относится в кредит субсчета 90.1 «Выручка» в корреспонденции с дебетом счета 62</p>

15. Учет прочих доходов и расходов

15.1 Классификация прочих доходов и расходов	Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.
15.2 Порядок признания некоторых видов прочих доходов и расходов	<p>Общество признает прочие доходы и расходы в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от реализации основных средств признаются по дате акта приема-передачи, используется аналитический признак «Реализация основных средств»; • доходы от реализации ТМЦ признаются по дате перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи, используется аналитический признак «Реализация МПЗ» (включая неликвиды); • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом (или Обществу) убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом (должником) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны Обществом (должником); • кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, на основании Решения инвентаризационной комиссии и Приказа генерального директора включается в доходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, и признается в том отчетном периоде, когда истек срок исковой давности; • дебиторская задолженность, признанная безнадежной, независимо от истечения срока исковой давности, включается в расходы (списывается за счет резерва по сомнительным долгам) Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и признается в том отчетном периоде, в котором на основании инвентаризации составлен приказ о списании такой задолженности; • начисленные проценты, подлежащие уплате (получению) Обществом за полученные (предоставленные) в пользование денежные средства (в т.ч. по депозитным вкладам) признаются на конец каждого отчетного периода (месяца); • курсовые разницы, возникающие при переоценке средств на банковских счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли в связи с изменением курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, признаются в учете на конец каждого отчетного периода (месяца).
15.3 Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	<p>Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы и расходы по полученным процентам и процентам, начисленным к уплате, а также доходы от участия в совместной деятельности.</p>

	<p>Следующие виды прочих доходов отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества):</p> <ul style="list-style-type: none"> • положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей в условных единицах; • доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений; • доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов; • доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров); • доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования; • доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг; • доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность; • доходы/расходы от реализации/покупки иностранной валюты; • доходы/расходы от прочей реализации, не относящейся к основной деятельности; • восстановление/создание резерва по сомнительным долгам.
--	---

16. Учет оценочных резервов

16.1 Общая информация о резервах	<p>Общество создает следующие оценочные резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резерв по сомнительным долгам; • резерв под обесценение финансовых вложений. <p>Общество создает следующие резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства):</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков; • оценочное обязательство по рекультивации.
16.2 Порядок создания и отражения резервов в бухгалтерском учете и отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете на начало каждого квартала отчетного года. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. <p>Порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом – Приложение № 10.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество в случае возникновения ситуации, в которой может

	<p>произойти обесценение финансовых вложений, осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Если объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, то формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Порядок начисления и учета оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом – Приложение № 11. • Общество создает оценочное обязательство по рекультивации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Порядок формирования и учета оценочного обязательства по рекультивации устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом – Приложение № 12.
--	---

17. Учет расходов будущих периодов

<p>17.1 Определение и классификация расходов будущих периодов</p>	<p>Расходами будущих периодов (далее – РБП) являются расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.</p> <p>Учет РБП осуществляется в целях равномерного признания расходов в отчетных периодах.</p> <p>Общество признает РБП с учетом принципа существенности и рациональности ведения бухгалтерского учета, когда выгода от информации, представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, превышает затраты на получение такой информации.</p> <p>В составе РБП Общество учитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, пусконаладочные работы; • неисключительные права на программные продукты, приобретенные по лицензионному (сублицензионному) договору, по которому уплата производится в порядке фиксированного разового платежа: при условии, что срок действия программного продукта свыше 1 года и разовый фиксированный платеж составляет более 40 000 руб. на одно рабочее место; • расходы на обязательную сертификацию: при условии, что срок действия сертификата свыше 1 года и стоимость более 40 000 руб.; • расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности: при условии, что срок действия свыше 1
--	--

	<p>года и стоимость более 40 000 руб.</p> <p>Бессрочные лицензии учитываются в порядке единовременного списания на соответствующие счета учета затрат;</p> <ul style="list-style-type: none"> • нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты, в атмосферный воздух: при условии, что срок действия свыше 1 года и стоимость более 40 000 руб.; • другие расходы в соответствии с отраслевыми особенностями: при условии, что расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также срок действия свыше 1 года и стоимость более 40 000 рублей.
17.2 Принятие РБП к учету	<p>Объект (отдельная учетная единица) принимается к учету в сумме фактических затрат на его создание или приобретение.</p> <p>Если объекты имеют однородные признаки: одинаковый срок получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, одинаковое название учетных единиц, одинаковая стоимость, то постановка на учет осуществляется по группе однородных объектов.</p>
17.3 Аналитический учет РБП	<p>Аналитический учет по РБП ведется по каждому объекту учета на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p>
17.4 Списание РБП	<p>Списание расходов будущих периодов производится ежемесячно в дебет счетов учета затрат на производство линейным способом в течение документально обоснованного срока. При этом применяется метод распределения «по календарным дням».</p>
17.5 Отражение РБП в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	<p>Сальдо по счету 97 распределяется между строками баланса «Прочие внеоборотные активы» и «Запасы» в соответствии со сроком погашения: свыше 12 месяцев отражаются в разделе I баланса, остальные – в разделе II (Приказ Минфина России № 66н от 02.07.2010 г.).</p>

18. Учет налога на прибыль

18.1 Общие положения об учете налога на прибыль	<p>Сумма налога на прибыль, определяемая Обществом исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.</p> <p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.</p>
18.2 Расчет налога на прибыль	<p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.</p> <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>

18.3 Порядок отражения отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерской отчетности	Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.
--	--

От имени главного бухгалтера ПАО «КТК»
Муравьева Т.Т.
Генеральный директор
ООО «КТК Консалтинг»

