

Публичное акционерное общество «Каменское»

П Р И К А З № 012/19

«31» декабря 2019 г

«О принятии учетной
политики на 2020 год»

В целях соблюдения в 2020 году единой учетной политики ПАО «Каменское», в целях упорядочения системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций, конкретизации общих правил бухгалтерского учета, отчетности, налогового учета и механизма их выполнения в 2020 году, руководствуясь положениями Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также частью второй Налогового кодекса РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год в ПАО «Каменское»

Генеральный директор
ПАО «Каменское»



Бахтерев А.П.



Приложение к Приказу №012-19 от "31" декабря 2019 г.

Настоящее положение разработано на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, гл.34 НКРФ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34п, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-23; Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Министерством сельского хозяйства РФ(приказ №792 от 06.06.2003г.)Постановления Госкомстата №1 от 05.01.2004 г; Постановления Правительства РФ №749 от 13.10.2008 г., гл.34 НК РФ.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
	<i>Организационно - технические.</i>				
1.	Организация учета	Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем организации. Ведение учета возложено на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение.	п.1, п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ; п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ	Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики по налоговому учету, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.	
2.	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов и отраслевых Методических положений (Приложение №1)	п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ; План счетов бухг. Учета финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, п.9 ПБУ 22/2010; ПБУ 8/2010	Для определения сумм доходов и расходов организации используются балансовые счета бухгалтерского учета, применяются формы бухгалтерских регистров. В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета, в дополнение к которым при необходимости составляются корректировочные расчеты. (Налоговые регистры и корректировочные расчеты - Приложение №10).	

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
3.	Форма учета	Применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета, после полного внедрения автоматизированной программы, ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	п.18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухг. отчетности в РФ	После внедрения автоматизированных программ, ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	
4.	Формы первичных документов	Формы первичных учетных документов, используемых организацией, приведены в Приложение №2 ; Используются регистры бухгалтерского учета в соответствии с типовыми формами регистров программы 1С-Бухгалтерия. Регистры бухгалтерского учета соответствуют типовым формам отчетов программы 1С-Бухгалтерия.	ст.9 Закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ; п.13 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ; п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Для подтверждения данных налогового учета применяются: первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), аналитические регистры налогового учета.	- ст.313 -- 314 НК РФ
5.	Организация документооборота	На предприятии утверждается единый график документооборота. Приложение №3	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР № 105 от 29.07.1983г.); п. 15 Положения по ведению бух. учета и бухг. отчетности в РФ	График документооборота утверждается руководителем предприятия.	
6.	Оценка объектов бухгалтерского учета	В рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.	ст. 12 Закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ; п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; ПБУ 3/2006	В рублях и копейках. Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленного Центральным Банком Российской Федерации, в целях главы 26.1 не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.	п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.5.1 ст. 346.5 НК РФ
7.	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Порядок и сроки для плановых инвентаризаций определяются руководителем организации по графику (Приложение №4).	ст.11 Закона "О бухгалтерском учете" №402 ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ		

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
8.	Формы бухгалтерской (налоговой) отчетности	По рекомендованным формам МФ РФ и согласованным в Компании. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности заполняется в текстово-табличной форме. Пояснения к строкам бухгалтерской отчетности являются приложением к пояснительной записке и заполняются в табличной форме. Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется не позднее 25 дней по окончании отчетного периода; отчетные даты для составления промежуточной бухгалтерской отчетности - 31 марта, 30 июня и 30 сентября.	п.4,5ст.13 Закона об бухгалтерском учете №402-ФЗ, п48-52ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"; Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бух. отчетности организаций»; Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бух. отчетности организаций»	По формам, утвержденным МФ РФ и ФНС РФ.	Приказы по утверждению соответствующих форм и инструкции по их заполнению
9.	Способ представления бухгалтерской (налоговой) отчетности пользователям	На бумажных носителях и/или в электронном виде		На бумажных носителях и/или в электронном виде	
10.	Отражение изменений в учетной политике	Применяется ретроспективный метод - изменение показателей, обусловленное сменой учетной политики, осуществляется путем корректировки входящих остатков в отчетности.	ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"		
11.	Право подписи документов	Утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов (Приложение №5)			
12.	Критерии существенности	При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается в форме №1 - валюта баланса.	п.1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 22.07.2003 г. №67н		
13.	Критерий существенности ошибки	Существенной признается ошибка, сумма которой превышает 1% к валюте баланса за год, в котором была допущена ошибка.	п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»		
	Учет основных средств				

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
14.	Оценка основных средств	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Начисленные до принятия объекта основных средств, признаваемых инвестиционным активом, к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, дополнительные расходы по займам, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Инвестиционными активами признаются объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.	п.7,8 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п.7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Начисленные проценты по заемным средствам, комиссия банка за организацию кредита, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления основных средств, включаются в состав внебюджетных расходов после их оплаты; Начисленные и уплаченные проценты до принятия объекта в эксплуатацию - в стоимость объекта основных средств. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.	Гл.26.1 НК РФ ст 346.5
15.	Переоценка основных средств	Переоценка основных средств не производится	п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"		
16.	Принятие к учету основных средств	Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства" с открытием субсчетов к счету 01 "Основные средства" в соответствии с рабочим планом счетов (приложение №1). Актив принимается к учету в качестве основных средств если: 1). предназначен для использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату или во временное владение и пользование или во временное пользование; 2). предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев); 3). не предполагается последующая перепродажа объекта; 4). объект способен приносить экономические выгоды в будущем. 5). стоимость объекта основных средств составляет более 40 000 руб.	п. 4, 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Приказ МИНСЕЛЬХОЗа №559 от 19.06.2002 г "Отраслев. метод. рекомендации по учету о.с. в с/х орган.(предпр)	В составе основных средств учитывается имущество, фактически используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Расходы на приобретение и создание основных средств принимаются в порядке, установленном 26.1 главой НК для основных средств, приобретенных до перехода на ЕСХН и приобретенным после перехода на ЕСХН. Расходы по осн средствам, приобретенным при общем режиме налогообложения, учитывают исходя из их остаточной стоимости на момент перехода на уплату ЕСХН в зависимости от срока полезного использования; по осн средствам, купленным и созданным после перехода на ЕСХН, учитываются в момент их ввода в эксплуатацию в сумме, равной фактически оплаченной первоначальной стоимости, если стоимость объекта составляет 100000 руб. и более.	ст.346.5 п.4 пп1.,2, п.7Гл 26.1 НК
17.	Учет расходов на ремонт основных средств	Расходы на ремонт и содержание основных средств принимаются к расходам текущего периода в полном размере.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 10/99 "Расходы организации"	Расходы на ремонт и содержание основных средств принимаются на уменьшение налоговой базы в полном размере, после фактической оплаты затрат.	ст. 346.5 НК РФ п.2 пп 3), п.7

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
18.	Начисление амортизации основных средств	Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с "Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из срока полезного использования, предусмотренного "Классификацией". Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. <div>Норма амортизации объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется: - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации этого имущества предыдущими собственниками.</div>	п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.5, 17, 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Постановление Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072; Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1; п.9 "Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997г. №15 (ред.от 23.04.2001г.) п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"		
		В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества.			
		Амортизация в общеустановленном порядке начисляется по вновь поступающим: - объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), которые учитываются как в составе основных средств, так и в составе доходных вложений в материальные ценности; - объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.); - рабочему продуктивному скоту(лошади и др раб скот).			
19.	Порядок начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в фактической эксплуатации, производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств (20, 23, 25, 26, 44, 91).	п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"		

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
20.	Выбытие основных средств	Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на счете 01 "Основные средства" субсчет "Выбытие основных средств". Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств признаются прочими расходами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Движение животных основного стада, при их выбытии со счета учета о.с. на внутрихозяйственные нужды: на откорм, забой, перевод на др. ферму и т.п. по счету учета списания (реализации) о.с. не отражается.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 01, п.11, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации" Приказ № 559 от 19.06.2002 МИНСЕЛЬХОЗа РФ п.4пп.31, п12пп91	В случае реализации (передачи) о.с., приобретенных после перехода на уплату ЕСХН, до истечения 3 лет с момента их приобретения (в отнош. О.С. со сроком использов. св.15 лет- до истечения 10лет с момента их приобретения) обязаны пересчитать н/б за весь период пользования такими о.с. с момента приобретения и до даты реализации	ст.346.5 п.4 пп.2
21.	Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов	Авансовые платежи подразделяются на платежи, направленные на пополнение оборотных и внеоборотных средств. Платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства), учитываются в составе внеоборотных активов.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 60, п.3 ПБУ 10/99 "Расходы организации"		
22.	Критерии существенности при постановке на учет сложных основных средств	При постановке на учет сложных основных средств одним инвентарным объектом основных средств учитываются сложные основные средства, если различные его части имеют срок полезного использования, относящийся к одной группе в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы»	п.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.		
23.	Оценка частей основных средств при разукрупнении	Оценка частей сложного основного средства при разукрупнении производится на основании данных первичных документов либо данных производителя о составе основного средства решением комиссии. Данные по оценке отражаются в акте на разукрупнение (Акт прилагается).	п.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»		
<i>Учет нематериальных активов</i>					
24.	Оценка, переоценка и обесценение нематериальных активов	Первоначальная оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание). Переоценка и обесценение НМА не производится.	п.6-10, 17, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Оценка нематериальных активов производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание). Расходами признаются затраты после их фактической оплаты, с момента принятия данных активов на бухгалтерский учет.	ст.346.5 п.2 пп.5, п.7

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
25.	Начисление амортизации по НМА	<p>Срок полезного использования вновь приобретаемых нематериальных активов определяется на основании первичных документов либо самостоятельно организацией. Определение срока полезного использования НМА производится исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Амортизация начисляется линейным способом. Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (счет 05). Если из документов установить срок полезного использования невозможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным или неограниченным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Установленный срок полезного использования ежегодно проверяется.</p> <p>Срок полезного использования подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования.</p> <p>В случае изменения срока полезного использования, ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.</p> <p>Способ определения амортизации НМА ежегодно (на начало года) в момент проведения инвентаризации проверяется на необходимость его уточнения комиссией, утверждаемой руководителем организации.</p> <p>Способ начисления амортизации следует пересмотреть (изменить), если структура потребления будущих экономических выгод от актива изменилась.</p>	<p>п.23, 25, 26, 27, 30 ПБУ 14/2007</p> <p>«Учет нематериальных активов»</p>		
<i>Учет материально - производственных запасов</i>					
26.	Оценка приобретаемых материалов	<p>По фактической себестоимости приобретения.</p> <p>Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов.</p>	<p>п.5. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов";</p> <p>п.15 - п.20 ч.3 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н, ред. от 23.04.02г.)</p>	<p>Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения, после фактической оплаты затрат.</p> <p>Ввозные таможенные пошлины учитываются в расходах при определении налоговой базы для исчисления ЕСХН после их фактической оплаты.</p>	<p>ст. 254 НК РФ Гл 26.1 ст.346.5 п.2 пп.11</p>

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
27.	Списание транспортно - заготовительных расходов и отклонений в стоимости материалов	Транспортно-заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости МПЗ учитываются отдельной строкой в субчетах счета 10 "Материалы" и списываются пропорционально стоимости израсходованных МПЗ.	п.6. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.83 - п.89 ч. 4 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов"	Расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, признаются после их фактической оплаты. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	ст. 254 НК РФ Гл 26.1 ст.346.5
28.	Оценка МПЗ, изготовленных организацией	Исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. МПЗ (продукция растениеводства, животноводства) текущего года оцениваются в течение текущего года по планово-учетным ценам, которые в конце года доводятся до уровня фактической с отражением в б/у калькуляционных разниц. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения соответствующих видов продукции	п.7 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" приказ №792 от 06.06.2003г Минсельхоза РФ, п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Расходы признаются, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, после фактической оплаты.	Гл 26.1, ст.346.5 НК РФ, ст. 254 НК РФ
29.	Оценка списываемых материально - производственных запасов.	По средней себестоимости: Исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период)	п.16, п.13 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; Приказ № 792 от 06.06.2003 Минсельхоза РФ "Методических указаний по бухгалтерскому учету затрат ...".	Расходами признаются затраты на приобретение и создание МПЗ по средней стоимости, после фактической оплаты затрат.	п.8 ст. 254 НК РФ Гл 26.1 НК РФ ст 346.5 п 7
30.	Учет материально - производственных запасов	Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу, приходятся в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.	п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"		

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
31.	Учет и списание спецодежды, спец инвентаря, спец оснастки	Спецодежда, спец инвентарь, спец оснастка учитываются в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды, спец инвентаря, спец оснастки независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, за исключением с/о, спецоснастки, инвентаря сроком полезного использования менее 12 месяцев, которые списываются единовременно по фактической себестоимости с ведением количественного учета за балансом. Учет спецоснастки и специнструмента осуществляется по следующим критериям: - объекты сроком использования более 12 месяцев и более 40000 руб ведется на счете 01 "Основные средства", метод списания - линейным способом. Объекты сроком использования менее 12 месяцев, стоимостью менее 40000руб. учитываются в составе средств в обороте на счете 10 "Материалы", при отпуске в производство единовременно списываются на издержки производства, после списания стоимости ведется количественный учет за балансом.	ПБУ 5/01, 6/01, Метод указания по б/у спец инструмент, спецприспособлений, спецоборудов и спецодежды. Пр. МФ от 26.12.02 № 135н	Спецодежда учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию списывается единовременно с ведением количественного учета. Расходы учитываются после фактической оплаты затрат по приобретению спец одежды. По фактической себестоимости по мере ввода в эксплуатацию. Учет спецоснаст-ки и специнструмента осуществляется по следующим критериям: - объекты сроком использования более 12 месяцев и более 100 000 руб. ведется на счете 01 "Основные средства"; - объекты сроком использования более 12 месяцев и менее 100 000 руб. учитываются в составе средств в обороте на счете 10 "Материалы", метод списания – единовременно с ведением количественного учета за балансом. - объекты сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе средств в обороте на счете 10 "Материалы", при отпуске в производство единовременно списывается на издержки производства, после списания стоимости ведется количественный учет за балансом.	Гл.26.1 НК ст 346.5 п 2 пп.5) п.1 ст.254;
32.	Оценка приобретаемых товаров	По цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров, в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения. Учет товаров (в том числе импортных), закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ и на экспорт, осуществляется отдельно на субсчетах счета 41 «Товары». Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. Учет товаров в розничной торговле ведется по продажной цене.	п.6, п.13 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов".	расходами признаются расходы, направленные на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации без НДС. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	Гл 26,1 ,ст 346.5 п 2 пп 24),п.7,п.1п. 6 ст. 254 НК РФ;
33.	Оценка выбытия товаров	По средней себестоимости, исходя из взвешенной оценки, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).	п.16, п.18 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов". П178 "Методич указаний по б/у МПЗ" приказ №119н от 28.12.01, с изменениями на 24.12.10г.		
34.	Списание топлива для служебных автомобилей и др автотранспорта	Топливо и смазочные материалы списывается в соответствии с утвержденными нормативами по ПАО "Каменское"	Приказ о нормах расхода топлива на автомобильный транспорт ПАО Каменское		
Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности					

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
35.	Классификация и списание расходов	По типу связи с конкретным видом продукции расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. <i>К прямым расходам</i> относятся материальные расходы основного производства и расходы на оплату труда основного производственного персонала, обусловленные производством определенного вида продукции (отд. с/х культур или групп культур, содержания опред. видов (групп) скота). Все прочие расходы, обусловленные производством не одного, а нескольких видов продукции, не м.б. включенными непосредственно в с/с каждого вида продукции, относятся <i>к косвенным</i> (в т.ч. материальные расходы вспомогательных производств). Все прямые и косвенные расходы распределяются на остатки незавершенного производства, полуфабрикаты собственного производства, готовой продукции, товаров отгруженных. Исключение составляют расходы на продажу, которые списываются на стоимость реализованной в отчетном месяце продукции.	ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов»; п.78 «Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ»	Порядок определения и признания расходов определен НК РФ	Гл.26.1 ст.346.5
		* При заполнении формы № 2 бухгалтерской отчетности расходы организации, связанные с реализацией, учитываются в строке 2210 «Коммерческие расходы». - При использовании личного автотранспорта для служебных поездок затраты на бензин, связанные со служебными поездками, списываются на 25, 26 счет.			Гл.26.1 НК ст.346.5
36.	Учет затрат основного производства	На счете 20 "Основное производство" по видам деятельности.	Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и на калькулирование с/с продукции продукции (работ, услуг) в с/х организациях		
37.	Учет затрат вспомогательных производств	На счете 23 "Вспомогательные производства" по видам производств. Услуги учитываются по фактической себестоимости.	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов;		

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
38.	Учет общепроизводствен ных расходов	Общепроизводственные расходы собираются на счете 25. В состав экономических объектов общепроизводственного назначения входят подразделения осуществляющие работы и услуги одновременно по обслуживанию основных и вспомогательных производств. Расходы учтенные на счете 25 носят собирательно-распределительный характер. По окончании месяца счет 25 закрывается в полном объеме. Общепроизводственные расходы распределяются на субсчета счета 20 "Основное производство" пропорционально общей сумме затрат, за исключением затрат на семена, корма, сырье в переработке, материалы.	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.		
39.	Учет потерь от брака в производстве	На счете 28 "Брак в производстве". Потери от бракованной продукции списываются на прочие расходы по обычным видам деятельности.	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.		
40.	Списание общехозяйственных расходов	Расходы учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" носят собирательно-распределительный характер и включаются в производственную себестоимость продукции путем их распределения по отраслям сельского хозяйства и прераспределения на объекты учета затрат бухгалтерского счета 20 "Основное производство" в период их признания. По окончании месяца счет 26 закрывается в полном объеме. Общехозяйственные расходы распределяются в дебет субсчетов счета 20 "Основное производство" пропорционально затратам на оплату труда производственных работников.	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов.	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода, после фактической оплаты затрат.	Гл.26.1 НК ст 346.5
41.	Списание расходов на продажу	Расходы на продажу в полном объеме списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания (Д-т 90 / К-т 44).	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44 "Расходы на продажу".	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода, после фактической оплаты затрат.	Гл.26.1 НК ст 346.5

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
42.	Учет расходов будущих периодов	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов могут быть отнесены: -объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом (обладает правами по лицензионным либо сублицензионным договорам; -получение товарного знака по лицензионному соглашению; - лицензии на осуществление видов деятельности (если лицензия получена на определенный срок); - сертификация товаров, выпуск которых планируется в следующих отчетных периодах; - расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда; - иные виды затрат. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием; и подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Все остальные активы представляются, как долгосрочные. Расходы будущих периодов подлежат отражению в составе бухгалтерского баланса по строкам "Прочие внеоборотные активы" (долгосрочные активы), "Затраты на НИОКР" и "Расходы на НИОКР".	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов".	Расходами признаются расходы, произведенные и оплаченные в отчетном периоде.	Гл.26.1 НК ст 346.5
43.	Учет расходов на НИОКР	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Единица учета расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно. Расходы на НИОКР признанные активами учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются линейным способом в течение всего срока (если срок использования определить не представляется возможным - в течение одного года) их применения в производстве или для управления. Расходы на НИОКР не признанные активами списываются как прочие расходы отчетного периода.	ГБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н.		

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
44.	Учет расходов по лизингу	Расходы по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции произведенной с использованием предмета лизинга. Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	План счетов и Инструкция по его применению; Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997 г. №15	Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга, в соответствии с гл.26. НК. Расходами признаются арендные платежи (в том числе лизинговые) за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество, после фактической оплаты.	гл. 26.1 НК РФ
45.	Расчеты с подотчетными лицами	Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются локальным нормативным актом организации. Отчет о командировке представляется в бухгалтерию Организации не позднее 3 дней со дня окончания командировки. Непользованные и несданные в кассу подотчетные суммы, удерживаются из заработной платы работника.	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1; План счетов и Инструкция по его применению; Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»; Приказ по командированию работников ОАО "Каменское"	Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются Гл.26.1.	гл. 26.1 НК РФ
46.	Учет представительских расходов	Учет представительских расходов ведется в соответствии с локальным актом Предприятия.	Методические рекомендации по учету представительских расходов.	Представительские расходы в целях налогообложения не учитываются	
47.	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств	На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.	Расходы, произведенные и оплаченные в отчетном периоде.	гл. 26.1 НК РФ
Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе					

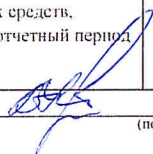
№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обсуждение
48.	Незавершенное производство	Учитывается на счете 20, по фактической производственной себестоимости (сальдо счета).	П. 64 Положения по ведению бух. Учета и бух. отчетности, План счетов и инструкции по его применению. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и и калькулирование с/с продукции продукции (работ, услуг) в с/х организациях		
49.	Выпущенная готовая продукция	Учитывается на счете 43 по фактической производственной себестоимости, без применения счета 40 "Выпуск продукции" после полного завершения производственного цикла, в силу биологических особенностей растениеводства, имеющего сезонный характер, с/с продукции растениеводства калькулируется по истечении календарного года, в аналогичном порядке осуществляется калькулирование с/с продукции животноводства, тк фактическая с/с кормов собств. производства может определяться только в конце года.	п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; п.203 - п.205 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов"; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций. Метод.реком. по б/у затрат на производство и		гл. 26.1 ЕН
50.	Отгруженная продукция и товары	Учитывается на счете 45 "Товары отгруженные" по фактической себестоимости.	п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций.		
Финансовые вложения					

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
60.	Учет процентов по долговым обязательствам	<p>Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе текущей задолженности и отражаются на счетах 66, 67.</p> <p>Признаются прочими расходами и включаются в их состав равномерно (ежемесячно - до даты погашения), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве ОС, НМА, иных внеоборотных активов и подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.</p> <p>Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно до момента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прекращения приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива (включительно); - начала фактического использования инвестиционного актива (включительно); - на период приостановки (более трех месяцев) приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива. 	п. 7, п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	<p>В соответствии с п. 1.1, п. 1.2, ст. 269 НК РФ максимальная величина процентов, учитываемых в расходах для целей налогообложения, составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему по контролируемой сделке - от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ; - если сделка не является контролируемой, проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из фактической ставки (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ). 	Гл.26.1 НК РФ, ст.269 НК РФ №224-ФЗ от 26.11.2008 г
61.	Учет дополнительных расходов по займам и кредитам	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); - комиссия банка; - прочие расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>Расходы по организации и обслуживанию кредита (включая комиссию банку)</p> <p>Дополнительный расходы включаются в состав прочих расходов одновременно в периоде, в котором они возникли (за исключением той их части, которая подлежи включению в стоимость инвестиционного актива и финансовых вложений).</p> <p>Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления) признаются текущими расходами периода, в котором они возникли.</p>	п. 7, п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 10/99 "Расходы организации	Расходы по организации и обслуживанию кредита (включая комиссию банку) признаются в составе внереализационных расходов одновременно, после факт. оплаты.	269, п.3 ст.43 НК РФ,гл 26.1 НК РФ

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование	
62.	Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным полученным заемным обязательствам	Проценты и (или) дисконт по причитающемуся к оплате векселю (облигации) отражаются на счетах 66, 67 обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации). Признаются прочими расходами равномерно (ежемесячно – до даты погашения)	п.15, п.16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Признаются внереализационными расходами, после их факт оплаты.	ст.269 НК РФ, Гл.26.1 НК РФ.	
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду						
63.	Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	Учитываются в составе прочих доходов (расходов)	п.7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"	Учитываются в составе внереализационных доходов (расходов), после факт оплаты	п.4 ст.250 НК РФ	
Начисление налогов						
64.	Налог на доходы физических лиц	Используются данные бухгалтерского учета. Выделяется учет следующих операций: -осуществление отдельных видов расходов за счет средств организации (обучение, отдых и т.д.); -компенсационные выплаты в размерах, превышающих компенсационные нормы; -производство налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, социальных); -предоставление льгот отдельным категориям налогоплательщиков.Регистры налогового учета соответствуют типовым формам регистров и отчетов программы "Учет зарплаты"				гл. 23 НК РФ
65.	Налог на землю	Используются данные бухгалтерского учета. Сумма налога учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.				гл.31 НК РФ
66.	Единый сельскохозяйственный налог	Используются данные налогового учета. При отсутствии счета-фактуры с выделенной суммой налога, а в чеке ККТ (БСО) НДС выделен при приобретении за наличные денежные средства, стоимость товаров (работ, услуг) включается в расходы, а сумма НДС в налоговых расходах не учитывается. Метод признания доходов и расходов - кассовый метод. Регистры налогового учета - Приложение №10.				гл. 26.1 НК РФ
67.	Налог на добавленную стоимость	Используются данные бухгалтерского учета, Книги покупок, Книги продаж. В соответствии с положениями ст. 149 "Операции не подлежащие налогообложению", п.3 пп.20, выделяется учет следующих операций: реализация продукции собственного производства в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы. По данным операциям ведется раздельный учет. (Приложение №12). В случае, если по долгосрочному договору осуществляется ежедневная поставка продукции (товара) одному и тому же покупателю, счет-фактура (УПД) оформляется раз в месяц. При отсутствии счета-фактуры с выделенной суммой налога, а в чеке ККТ (БСО) выделен НДС при приобретении за наличные денежные средства, стоимость товаров (работ, услуг) включается в расходы, сумма НДС в налоговых расходах не учитывается и к вычету не принимается.				гл.21 НК РФ
68.	Налог на имущество	Используются данные бухгалтерского учета. Являясь плательщиком ЕСХН, Общество освобождается от обязанности по уплате налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям). Общество использует право на получение льготы по ст.20 п.2пп.3. Закона СО №35-ОЗ от 27.11.2003г. В случае неуплаты налога, сумма налога учитывается ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности.				п.5 и 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.
69.	Прочие налоги и сборы	Все прочие налоги и сборы (аренда земли, плата за негативное воздействие на окружающую среду, водный налог, плата за недра, и прочие налоги и сборы) определяются согласно специальным расчетам на основании данных бухгалтерского учета и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счета затрат). Штрафы и пени по налогам и сборам учитываются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".				

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
70.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, ФСС, ФСС от н/сл на пр-ве, ФОМС	Используются данные бухгалтерского учета. Для целей учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленных страховых взносов в отношении каждого физического лица - получателя выплат использовать "Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм страховых взносов" (за период с разбивкой по месяцам). Метод признания в налоговом учете - кассовый метод. Регистры налогового учета соответствуют типовым формам регистров и отчетов программы "Учет зарплаты"			
Государственные субсидии и другие виды государственной поддержки					
71.	Доходы	Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на: а) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.). Предоставление этих средств может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими приобретение определенных видов активов, их местонахождение или сроки приобретения и владения; б) средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов. Основанием для расчетов субсидий являются фактически произведенные за отчетный период текущего финансового года расходы, на которые предоставляются субсидии, подтвержденные соответствующими первичными документами. По получении государственных субсидий ведется своевременное, непрерывное и сплошное документирование всех хозяйственных операций путем формирования отдельных папок с копиями первичных документов по видам субсидий, определяющих целевое использование бюджетных средств. Получение государственных субсидий подлежит своевременному и правильному отражению на бухгалтерском счете 86 "целевое финансирование" с применением субсчета "по обычным видам деятельности" или "финансирование капитальных вложений". Списание бюджетных средств со счета 86 "целевое финансирование" субсчета "по обычным видам деятельности" производится по получении, как увеличение финансовых результатов в конце месяца в кредит счета 91 субсчет 1 "Целевое финансирование"; с субсчета "финансирование капитальных вложений" - кредит счета 98.2.1. Доходы будущих периодов" субсчет "на капитальные вложения во внеоборотные активы". с отнесением в сумму амортизации в кредит счета 91 субсчет 1 "прочие доходы и расходы". Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи с учетом существенности, а именно, сумма полученных бюджетных средств, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период (валюте баланса в ф. №1), составляет не менее 5%.	П.21 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи". Приказ №75 от 02.02.2004г Минсельхоза "Об утв. Метод. Рек. По б/у гос. Субсидий и др. видов гос. Пом. В с/х организациях.	Метод признания - кассовый. Субсидии по обычным видам деятельности учитываются в момент фактического получения. Субсидии на финансирование капитальных вложений во внеоборотные активы в момент ввода в эксплуатацию объекта и фактического получения бюджетных субсидий.	НК РФ Глава 26.1

Главный бухгалтер



(подпись)

В.В.Климова

(расшифровка подписи)