

ОАО «ГМК «Норильский никель»

УТВЕРЖДЕНО

**приказом Генерального директора
ОАО «ГМК «Норильский никель»
от «30» декабря 2005 г. № ГМК /169-п**

**С изменениями и дополнениями,
утвержденными приказами Генерального
директора ОАО «ГМК «Норильский никель»:
от «20» июля 2006 г. №ГМК/54-а-п,
от «29» декабря 2006 г. №ГМК/123-п,
от «26» апреля 2007 г. №ГМК/51-п,
от «29» декабря 2007 г. №ГМК/135-п,
от «10» апреля 2008 г. №ГМК/29-п,
от «29» декабря 2008 г. №ГМК/116-п,
от «01» октября 2009 г. №ГМК/92-п,
от «25» декабря 2009 г. №ГМК/142-п,
от «18» августа 2010 г. №ГМК/110-п.**

ПОЛОЖЕНИЕ

**«Учётная политика
ОАО «ГМК «Норильский никель»**

Индекс документа: П ГМК-НН 100-001 2006

Содержание

1. Общие положения	4
2. Учет основных средств	6
2.1 Признание основных средств	6
2.2 Оценка основных средств	7
2.3 Амортизация основных средств	8
2.4. Выбытие основных средств	10
2.5. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств	11
3. Учет нематериальных активов	11
3.1. Признание нематериальных активов	11
3.2 Оценка нематериальных активов	11
3.3 Амортизация нематериальных активов	12
3.4. Выбытие нематериальных активов	13
4. Учет материально-производственных запасов	13
4.1. Признание материально-производственных запасов	13
4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов	15
4.3. Учет движения материально-производственных запасов	21
5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами	24
6. Учет расходов	27
6.1. Признание расходов	27
6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности	27
6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности	28
6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности	28
6.2.3. Учет расходов на производство по основным видам деятельности	29
6.2.4. Учет выпуска готовой продукции, работ (услуг) основного вида деятельности	31
6.2.5. Учет расходов и выпуска готовой продукции, работ и услуг по прочим видам деятельности	33
6.2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	36
6.2.7. Учет коммерческих расходов	37
6.2.8. Учет общехозяйственных расходов	37
6.2.9. Учет расходов на проведение работ по геологическому изучению недр	38
6.2.10. Учет расходов на горно-подготовительные работы	40
6.3. Учет прочих расходов	41
6.4. Учет расходов будущих периодов	41
7. Учет незавершенного производства	42
7.1. Признание незавершенного производства	42
7.2. Учет и оценка полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности	43
7.3. Учет движения полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности	46
7.4. Учет и оценка незавершенных работ и НЗП основных видов деятельности	47
7.5. Учет и оценка незавершенного производства прочих видов деятельности	47
8. Учет доходов	48
8.1. Признание доходов	48
8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности	48
8.3. Учет прочих поступлений	48
8.4. Учет доходов будущих периодов	48
8.5. Оценка доходов	48
8.6 Учет государственной помощи	49
9. Учет капитальных вложений	50
10. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам	51
10.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам	51
10.2. Учет задолженности по кредитам и займам	51
10.3. Учет расходов по кредитам и займам	51
10.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам	52
11. Учет резервов предстоящих расходов и платежей	52
12. Учет оценочных резервов	52
12.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость	52
12.2. Резерв по сомнительным долгам	52
13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности	53
13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности	53
13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности	53

14. Техника и формы бухгалтерского учета.....	53
15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	54
16. Правила документооборота	54
17. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	55
18. Система внутривозвратного контроля.....	56
19. Порядок раскрытия информации в отчетности	56
19.1. Раскрытие информации в отчетности	56
19.2. Раскрытие информации в пояснительной записке	57
19.3. Сводная бухгалтерская отчетность	58
19.4. Консолидированная финансовая отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)	58
20. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	59
21. Учет операций по доверительному управлению имуществом.....	59
22. Учет финансовых инструментов срочных сделок	59

Приложение 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель»

Приложение 2 Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики ОАО «ГМК «Норильский никель». Положение «Учётная политика ОАО «ГМК «Норильский никель» (далее Учетная политика Компании) является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Компании:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Компании.

При формировании Учетной политики Компании осуществляется выбор одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами, по конкретному вопросу организации или ведения бухгалтерского учета. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики Компании осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2 Законодательные и нормативные правовые документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Основополагающими законодательными и нормативными правовыми документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24. октября 2008 г. №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н);
- Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом (Приложение к приказу Минфина от 28 ноября 2001 г. №97н);
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приложение к приказу Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. №112).

1.3. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

1.4. Изменения в Учетной политике Компании могут иметь место в случае:

- изменения законодательных или нормативных правовых актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- разработки Компанией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Компании может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.п.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности (п. 10 ПБУ 1/2008).

1.5. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и/или движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном в указанных документах.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от вышеуказанных, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. При этом производится корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности

период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы измененный способ ведения учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно) (пп.13-15 ПБУ 1/2008).

1.6. Территориально обособленные подразделения Компании (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ №34н).

1.7. Учетная политика Компании утверждается приказом Генерального директора-Председателя Правления.

1.8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Компании несет Генеральный директор (п.1 ст.6 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Компании несут руководители указанных подразделений (филиалов, представительств, структурных подразделений Заполярного филиала Компании и филиала «Норильскэнерго»).

1.9 Бухгалтерский учет филиалов, представительств, обособленных и структурных подразделений Компании осуществляется децентрализованно:

- бухгалтерской службой Главного офиса Компании;
- бухгалтерскими службами филиалов, представительств, обособленных и структурных подразделений Компании;
- отделами, ведущими учет расчетов с персоналом, в части расчетов с персоналом по заработной плате и прочим выплатам (с соблюдением требований бухгалтерских служб по организации и методологии учета расчетов с персоналом).

Отчетные формы структурных подразделений представляют собой внутренние документы, данные которых включаются в консолидированный баланс Компании.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Компании.

1.10. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Компании несет Главный бухгалтер Компании.

2. Учет основных средств

2.1 Признание основных средств

2.1.1. Критерии признания объектов основных средств

2.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

2.1.1.2. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию (п.52 приказа №91н).

2.1.1.3. При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования.

2.1.1.4. Приобретаемые книги, брошюры и т.п. издания сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 рублей принимаются к учету в качестве объектов основных средств.

2.1.1.5. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания, изложенным в настоящем разделе Учетной политики (п.9 приказа №135н).

2.1.2. Определение инвентарного объекта основных средств

2.1.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается (п. 6 ПБУ 6/01):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.2.2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования частей объекта существенно отличаются, если они в соответствии с классификацией основных средств, установленной Правительством РФ, относятся к различным амортизационным группам.

2.1.2.3. Каждый отдельный объект компьютерной техники (системный блок, монитор и прочие), введенный в эксплуатацию или разукomплектованный после 01.01.03г., учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.2 Оценка основных средств

2.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости объектов основных средств

2.2.1.1. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

2.2.1.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (сооружении) объекта основных средств, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). В случае, если руководство Компании принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае, если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

2.2.1.3. Основные средства, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

2.2.1.4. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

2.2.1.5. Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 9 ПБУ 6/01).

2.2.1.6. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

2.2.1.7. Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств, указанных в пунктах 2.2.1.3.-2.2.1.6., включаются в их первоначальную стоимость.

2.2.2. Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива. Оценка внеоборотных активов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости внеоборотного актива, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость внеоборотного актива, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 9.6. настоящей Учетной политики».

2.2.3. Способ изменения стоимости объектов основных средств

2.2.3.1. Затраты Компании на восстановление (реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

2.2.3.2. Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01). Если в результате достройки, дооборудования возникает объект со сроком полезного использования, отличным от срока полезного использования объекта основных средств, на котором проводились работы, то указанный объект учитывается как самостоятельное основное средство с оформлением соответствующих первичных документов (ОС-1, КС-11, КС-14) (п. 42 приказа №91н).

2.2.3.3. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

2.3 Амортизация основных средств

2.3.1. Способ начисления амортизационных отчислений основных средств

2.3.1.1. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если при вводе основного средства в эксплуатацию был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе в эксплуатацию, в течение всего срока полезного использования объекта (п.18 ПБУ 6/01).

2.3.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п.52 приказа №91н).

Амортизация по объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, не начисляется с учетом положений предыдущего абзаца настоящей Учетной политики (п.41 ПБУ № 34н).

2.3.1.3. Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) (п.17 ПБУ 6/01).

2.3.1.4. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.3.1.5. По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), учтенным на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствии с п. 2.1.1.1. настоящей Учетной политики, амортизация начисляется в общеустановленном порядке (п.17 ПБУ 6/01).

2.3.1.6. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Генерального директора Компании (по филиалу - директором филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.3.1.7. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств (первоначальной стоимости объекта основных средств за вычетом начисленной амортизации) на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 2.2.3., и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 2.3.3., если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из суммы затрат на восстановление основных средств и срока полезного использования объектов, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

2.3.1.8. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

2.3.1.9. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

2.3.1.10. По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 г. и учтенным на счете 01 «Основные средства» в соответствии с п. 2.1.1.1. настоящей Учетной политики, амортизация не начисляется. По указанным объектам жилищного фонда ежеквартально производится начисление износа по установленным нормам амортизационных начислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

2.3.1.11. По основным средствам, срок полезного использования которых был уточнен по результатам проведения инвентаризации, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем отражения результатов инвентаризации в учете, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 2.3.3. настоящей Учетной политики.

2.3.2. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.3.2.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Срок полезного использования устанавливается с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность) по объектам основных средств, не предназначенных для эксплуатации в таких условиях.

2.3.2.2. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

2.3.2.3. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

2.3.2.4. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

2.3.2.5. При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

2.3.2.6. Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктами 2.3.2.1.-2.3.2.6. настоящей Учетной политики.

2.3.2.7. По объектам основных средств, принятым к учету Компанией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 2.3.3. настоящей Учетной политики.

2.3.3. Правила изменения сроков полезного использования

2.3.3.1 Срок полезного использования основных средств ежегодно проверяется инвентаризационной комиссией на необходимость его уточнения. Проверка заключается в проведении анализа информации, имеющейся на момент проведения инвентаризации, об ожидаемом сроке полезного использования объектов с учетом ожидаемого физического и морального износа, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и других ограничений использования объектов. В случае существенного изменения срока полезного использования, он подлежит уточнению (п. 2 ПБУ 21/2008), при этом:

- установленный срок полезного использования продлевается, если ожидаемый срок полезного использования превышает установленный ранее;
- установленный срок полезного использования уменьшается, если ожидаемый срок полезного использования менее установленного ранее.

2.3.3.2 По окончании процесса восстановления объектов основных средств срок их полезного использования проверяется на необходимость его уточнения, при этом:

- установленный срок полезного использования продлевается в случае его существенного изменения в результате улучшения технических или иных характеристик, позволяющих использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

2.3.3.3. Существенным изменением срока полезного использования основного средства признается его увеличение или уменьшение на срок более 12 месяцев.

2.3.3.4. Возникающие в связи с пересмотром срока полезного использования корректировки в порядке, предусмотренном пунктами 2.3.1.7. и 2.3.1.11. настоящей Учетной политики, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 19.1.3.

2.4. Выбытие основных средств

2.4.1. Способ учета выбытия объектов основных средств

2.4.1.1. Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным.

2.4.1.2. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н). Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

По дебету субсчета «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость основных средств. По кредиту субсчета «Выбытие основных средств» отражается сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по объектам недвижимости, сделки с которыми подлежат государственной регистрации, и автотранспортным средствам, сделки с которыми подлежат регистрации в органах ГИБДД, отражаются на субсчете «Выбытие основных средств» на дату подписания первичного документа, подтверждающего выбытие (передачу) объекта основных средств покупателю. Остаточная стоимость выбывающих объектов недвижимости признается текущими расходами и списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату регистрации перехода права собственности, а по транспортным средствам - на дату снятия с учета в ГИБДД.

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, которые подлежат ликвидации (списанию), отражаются на субсчете «Выбытие основных средств» в том отчетном периоде, в котором было принято решение о ликвидации (списании). Остаточная стоимость выбывающих объектов признается текущими расходами и списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания соответствующего акта о списании.

2.4.1.3. В структурных подразделениях, имеющих библиотечные фонды, при выбытии книг, брошюр и т.п. изданий, приобретенных до 01.01.02 г., сумма добавочного капитала по выбывающим изданиям относится к прочим доходам.

2.4.1.4. Расходы, связанные с продажей объектов основных средств, признаются прочими расходами (п. 31 ПБУ 6/01) в том отчетном периоде, в котором остаточная стоимость выбывающих объектов списывается в дебет счета 91 «Прочие расходы». Затраты, связанные с продажей объекта, отражаются в составе расходов будущих периодов на субсчете 97.08 «Прочие расходы будущих периодов» до момента завершения процедуры продажи. Расходы, связанные с ликвидацией (списанием) объекта основных средств, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

2.4.2. Выбытие объектов основных средств при изменении функционального назначения

2.4.2.1. При изменении порядка использования некоторых объектов основных средств (инструмента, производственного инвентаря и прочих соответствующих объектов) их стоимость подлежит списанию со счета учета основных средств с одновременным отражением в составе прочих расходов. При этом объект по остаточной стоимости отражается на соответствующих счетах учета материально-производственных запасов с одновременным отражением в составе прочих доходов.

2.4.2.2 При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

2.5. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств

2.5.1. Способ учета и финансирования ремонта основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

3. Учет нематериальных активов

3.1. Признание нематериальных активов

3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами

3.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов, в том числе созданных самостоятельно, в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (пп.4, 43 ПБУ 14/2007). Отрицательная деловая репутация в составе нематериальных активов не учитывается и в полной сумме относится на прочие доходы на дату покупки (приобретения) предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. 43, 45 ПБУ 14/2007).

3.1.1.2. Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в пункте 3.1.1.1., признаются расходами текущего или будущего периодов, в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов».

3.2 Оценка нематериальных активов

3.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости нематериальных активов

3.2.1.1. Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (пп. 6, 7 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Компанией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством), в том числе стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п. (п.9 ПБУ 14/2007).

3.2.1.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п. 16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). В случае, если руководство Компании принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае, если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

3.2.1.3. Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.13 ПБУ 14/2007).

3.2.1.4. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по текущей рыночной стоимости (п.14 ПБУ 14/2007).

3.2.1.5. Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

3.2.1.6. Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

3.2.1.7. Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, указанных в пунктах 3.2.1.3. – 3.2.1.6., включаются в их первоначальную стоимость.

3.2.1.8. Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения) (п. 42 ПБУ 14/2007).

3.2.1.9. Нематериальные активы, полученные во временное пользование, принимаются к учету на забалансовый счет 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой, исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3.2.2. Стоимость нематериальных активов, выраженных в иностранной валюте

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива. Оценка внеоборотных активов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости внеоборотного актива, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость внеоборотного актива, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 9.6. настоящей Учетной политики».

3.3 Амортизация нематериальных активов

3.3.1. Способ погашения стоимости нематериальных активов

3.3.1.1. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

3.3.1.2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

3.3.1.3. По нематериальным активам, срок полезного использования которых был уточнен, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости нематериальных активов на первое число месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 3.3.2.4. настоящей Учетной политики.

3.3.2. Правила определения срока полезного использования по объектам нематериальных активов.

3.3.2.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

3.3.2.2. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

3.3.2.3. Срок полезного использования приобретенной положительной деловой репутации устанавливается равным 20 годам (но не более срока деятельности организации) (п. 44 ПБУ 14/2007).

3.3.2.4. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется комиссией, указанной в п. 3.3.2.1., на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения срока полезного использования, он подлежит уточнению. Существенным изменением срока полезного использования нематериального актива признается его увеличение или уменьшение на срок более 12 месяцев. Возникающие в связи с пересмотром срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 19.1.3. настоящей Учетной политики (п.27 ПБУ 14/2007).

3.3.3. Способ учета амортизации нематериальных активов

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.4. Выбытие нематериальных активов

3.4.1. Способ учета выбытия нематериальных активов

3.4.1.1. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п. 34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

3.4.1.2. Списание нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным.

3.4.1.3. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

4. Учет материально-производственных запасов

4.1. Признание материально-производственных запасов

4.1.1. Правила признания материально-производственных запасов

4.1.1.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании;
- произведенные Компанией, законченные обработкой и принятые службой технического контроля, переданные на склад готовой продукции или отгруженные заказчику, отпускаемые на собственные нужды, в том числе на

капитальное строительство, для обслуживающих производств и хозяйств, на другие хозяйственные нужды (готовая продукция) (п. 199, 216 Приказа №119н).

4.1.1.2. При принятии к учету признаются материально-производственными запасами:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- специальная оснастка, а также специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

4.1.1.3. В целях обеспечения сохранности ведется количественный учет с применением форм первичной учетной документации Компании следующих материально-производственных запасов, переданных в производство (эксплуатацию):

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 20 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев, независимо от стоимости.

4.1.1.4. Готовая продукция Компании подразделяется на основную, попутную и прочую продукцию.

4.1.1.5. Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет более 5% от валовой выручки Компании:

- никель;
- медь;
- платина;
- палладий.

4.1.1.6. Попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет менее 5% от валовой выручки Компании:

- золото;
- кобальт;
- серебро;
- родий;
- иридий;
- осмий;
- рутений;
- селен;
- теллур.

4.1.1.7. Прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности:

- ангидрид;
- уголь;
- щебень;
- цемент;
- серная кислота;
- медная катанка;
- раствор платины;
- раствор палладия;
- прочая готовая продукция.

В составе прочей продукции выделяется прочая попутная продукция. Виды прочей продукции, относимые к группе прочей попутной продукции, устанавливаются методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемых Главным бухгалтером Компании.

4.1.1.8. Материально-производственные запасы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд Компании для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- приобретенные (полученные) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;
- собственного производства;
- попутные собственного производства;
- малоходовые и неликвидные;

- переданные подрядчику для производства работ;
- полученные после ликвидации основных средств, оборудования и другого имущества;
- отработанные материалы, подлежащие повторному использованию;
- изделия из драгоценных металлов и камней;
- медикаменты общей группы;
- продукты питания;
- сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации;
- материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ;
- материалы, направляемые на дальнейшую переработку.

4.1.1.9. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Если материально-производственные запасы, имеющие один номенклатурный номер, в соответствии с настоящей Учетной политикой подлежат раздельному учету, такие единицы материально-производственных запасов считаются различными номенклатурными позициями.

4.1.1.10. Положения пп.4.2-4.3 настоящего раздела Учетной политики применяются в отношении оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа, в части приобретения (поступления, изготовления), движения и выбытия в заготовительно-снабженческих подразделениях Компании.

4.1.1.11. Положения настоящего раздела Учетной политики не применяются в отношении:

- активов, признаваемых объектами основных средств в соответствии с п. 2.1.1. настоящей Учетной политики;
- незавершенного производства (включая полуфабрикаты собственного производства).

4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов

4.2.1. Способ учета процесса приобретения, заготовления и выпуска материальных ценностей.

4.2.1.1. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей (за исключением готовой продукции) ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2.1.2. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая стоимость материально-производственных запасов. Стоимость материально-производственных запасов подлежит отражению в учете по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в момент получения Компанией права собственности на них. Оплата стоимости материально-производственных запасов, произведенная до момента перехода права собственности на материально-производственные запасы, отражается как авансы выданные на счета учета дебиторской задолженности. Другие виды расходов, связанные с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов и включаемые в соответствии с п. 4.2.2.1. настоящей Учетной политики в состав фактической стоимости материально-производственных запасов, отражаются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на дату их возникновения.

4.2.1.3. На счетах учета материально-производственных запасов отражается учетная стоимость материальных ценностей.

Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, отражаются на счетах учета материально-производственных запасов по фактической стоимости приобретения.

4.2.1.4. Сумма отклонения учетной стоимости материальных ценностей (за исключением готовой продукции) от фактической отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (Инструкция по применению плана счетов).

4.2.1.5. Учет процесса выпуска основной и прочей продукции (за исключением основной продукции, произведенной из покупного сырья на предприятиях-переработчиках, прочей продукции вспомогательных производств структурных подразделений, по которой нерационально калькулировать отчетную производственную себестоимость, прочей попутной продукции, а также прочей продукции, произведенной в процессе переработки основной и попутной продукции) ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции» в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики:

- по основной продукции на уровне Заполярного филиала Компании;
- по прочей продукции на уровне структурных подразделений прочих видов деятельности филиалов Компании или на уровне филиалов Компании.

4.2.1.6. Учет процесса выпуска попутной продукции осуществляется в соответствии с правилами, установленными п.6.2.4.1 настоящей Учетной политики на уровне Заполярного филиала.

4.2.1.7. Учет выпущенной готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». В аналитическом учете и местах хранения учет готовой продукции ведется по учетной стоимости.

Учет выпущенной готовой продукции по договорам переработки давальческого сырья ведется на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Учетная стоимость готовой продукции, которая по своей природе не подлежит хранению, на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, и списывается с кредита счетов 40 «Выпуск продукции», 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство» в дебет соответствующих счетов - 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д.

Прочая продукция, которая полностью направляется для использования в структурном подразделении – производителе или иных структурных подразделениях Компании может учитываться на субсчете «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ, учитываются на отдельном субсчете «Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ», счета 10 «Материалы».

4.2.1.8. Отклонения в стоимости готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», отражаются на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» (Инструкция по применению плана счетов). Отклонения в стоимости готовой продукции, по своей природе не подлежащей хранению (далее по тексту - готовая продукция, не подлежащая хранению), на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» не отражаются, а списываются с кредита счета 40 «Выпуск продукции» в соответствии с порядком, изложенным в п. 6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

Отклонения в стоимости готовой продукции, учтенной на субсчете «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы», отражаются на отдельном субсчете «Отклонение в стоимости материалов собственного производства» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Отклонение в стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ, учтенных на субсчете «Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ» счета 10 «Материалы», отражаются на отдельном субсчете «Отклонение в стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ», счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4.2.1.9. Готовая продукция, используемая для собственных нужд Компании в качестве материалов или основных средств, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» и учитывается на счете 10 «Материалы», 07 «Оборудование к установке» или 08 «Вложения во внеоборотные активы» в зависимости от целевого назначения продукции. При этом отклонения по такой готовой продукции списываются со счета 43 «Готовая продукция» субсчета «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в части соответствующей стоимости МПЗ и на счета 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части стоимости оборудования и вложений во внеоборотные активы, соответственно.

Готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.20 «Материалы, направляемые на дальнейшую переработку». Отклонения по такой готовой продукции списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 16.20 «Отклонения по материалам, направляемым на дальнейшую переработку».

4.2.1.10. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется:

- по номенклатурным номерам;
- по местам хранения.

4.2.1.11. Аналитический учет основной продукции ведется:

- по номенклатурным номерам;
- по основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, и произведенной из покупного сырья на предприятиях-переработчиках;
- по местам хранения.

4.2.2. Формирование фактической стоимости материально-производственных запасов (счет 15).

4.2.2.1. Материально-производственные запасы (материалы, товары, оборудование), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- транспортные расходы;

- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- страховые платежи;
- невозмещаемые налоги;
- командировочные расходы, связанные с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию контор перевалки – филиалов Компании;
- стоимость услуг Мурманского транспортного филиала, Заполярного транспортного филиала, других структурных подразделений ЗФ Компании, связанных с доставкой материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

4.2.2.2. Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 8 ПБУ 5/01).

4.2.2.3. Материально-производственные запасы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

4.2.2.4. Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

4.2.2.5. Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н.)

4.2.2.6. В фактическую стоимость материально-производственных запасов, указанных в пунктах 4.2.2.2.- 4.2.2.5, включаются также фактические затраты Компании на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом условий, изложенных в пункте 4.2.2.7.

4.2.2.7. Затраты Компании по содержанию заготовительно-складских подразделений (за исключением затрат на содержание контор перевалки – филиалов Компании, Мурманского транспортного филиала, Заполярного транспортного филиала) в состав затрат, связанных с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов, отражаемых по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», не включаются, а учитываются в составе расходов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

4.2.2.8. Материально-производственные запасы, принадлежащие Компании, но находящиеся в пути, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

4.2.2.9. Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

4.2.2.10. Расходы, связанные с приобретением и доведением материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей» с последующим списанием на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», если указанные расходы выявлены после принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Расходы, связанные с приобретением и доведением материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, признаются расходами отчетного периода и отражаются в составе прочих расходов, если указанные расходы выявлены в году, следующем за годом принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

4.2.2.11. Затраты на внутреннее перемещение между структурными подразделениями Компании материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции прочих видов деятельности) (с учетом положений п.4.1.1.11 настоящей Учетной политики), подразделению-получателю по взаимным расчетам не передаются, а отражаются в составе текущих расходов подразделения-отправителя в соответствии с пунктом 6.2.3.3. (в части расходов заготовительно-снабженческих подразделений Компании) и пунктами 6.2.3.6., 6.2.5.2. (в части расходов подразделений Компании основного и прочего видов деятельности), 6.2.8.1. (в части расходов Главного офиса Компании).

Затраты на внутреннее перемещение между структурными подразделениями Компании готовой продукции прочих видов деятельности передаются подразделению-получателю по взаимным расчетам, и отражаются у подразделения-получателя в составе текущих расходов в соответствии с пунктами 6.2.3.6., 6.2.5.2. (в части расходов подразделений Компании основного и прочего видов деятельности), 6.2.8.1. (в части расходов Главного офиса Компании), 6.2.3.3. (в части расходов подразделений, чьи расходы учитываются на уровне ЗФ Компании) либо в составе капитализируемых расходов, если готовая продукция прочих видов деятельности предназначена для использования в составе объектов основных средств и отвечает критериям признания, изложенным в п. 2.1. настоящей Учетной политики.

4.2.3. Оценка материально-производственных запасов, выраженных в иностранной валюте

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственных запасов, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость материально-производственных запасов, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 4.2.1.2. настоящей Учетной политики».

4.2.4. Формирование учетной стоимости материально-производственных запасов

4.2.4.1. По материально-производственным запасам, приобретаемым за плату, учетная стоимость принимается равной стоимости, уплаченной (подлежащей уплате) поставщику (продавцу) с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.2. По неотфактурованным поставкам учетная стоимость принимается равной договорной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов, в случае отсутствия договорной стоимости учетная стоимость принимается равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании, а при их отсутствии – принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.3. По основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, учетная стоимость принимается равной плановой полной производственной себестоимости, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета. Плановая полная производственная себестоимость калькулируется в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности «ОАО «ГМК «Норильский никель».

По основной продукции, произведенной из приобретенного сырья на предприятиях-переработчиках, учетная стоимость принимается равной фактической полной производственной себестоимости.

По попутной продукции учетная стоимость принимается равной плановой цене ее возможной реализации за вычетом плановой прибыли и плановой суммы коммерческих расходов, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

По прочей продукции учетная стоимость принимается равной плановой производственной себестоимости, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета, и рассчитываемой по статьям прямых и

косвенных расходов, приведенным в «Номенклатуре статей затрат» Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель». В случае, если на какие-либо виды прочей продукции учетная стоимость равная плановой производственной себестоимости не утверждена, такая продукция учитывается по сложившейся отчетной производственной себестоимости (см. пункт 6.2.5.5. настоящей Учетной политики), а по прочей продукции, произведенной при переработке основной и попутной продукции – по сложившейся фактической полной производственной себестоимости.

По прочей попутной продукции учетная стоимость принимается равной плановой цене ее возможной реализации за вычетом плановой прибыли и плановой суммы коммерческих расходов, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

По материалам, восстановленным после проведения ремонтных работ, учетная стоимость принимается равной сумме учетной стоимости восстанавливаемого материала и плановых затрат на его восстановление, рассчитываемых на основании плановых смет.

По готовой продукции, выпущенной по договорам переработки давальческого сырья, по которым Компания является переработчиком, учетная стоимость принимается равной стоимости, согласованной договором.

4.2.4.4. По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, учетная стоимость принимается равной стоимости, согласованной учредителями, с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.5. По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.6. По материально-производственным запасам, оставшимся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленным по результатам инвентаризации, учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.7. По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, учетная стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче, с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.8. По отработанным материалам, подлежащим повторному использованию, учетная стоимость принимается равной планово-учетной цене, утвержденной в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

4.2.4.9. Норматив ТЗР устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение транспортно-заготовительных расходов, понесенных Компанией по доставке приобретаемых материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании (в том числе, для Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании – до складов Предприятия «Единое складское хозяйство» ЗФ Компании), по транзитным материально-производственным запасам – до структурных подразделений – получателей Компании, по взрывчатым материалам – до Заполярного транспортного филиала, к стоимости приобретаемых материально-производственных запасов.

Для целей расчета норматива ТЗР номенклатура расходов, включаемых в транспортно-заготовительные расходы, определяется по каждой группе (виду) запасов. Определение группы производственных запасов зависит от способа их приобретения и доставки.

В случае отсутствия фактических транспортно-заготовительных расходов по доставке материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании норматив ТЗР принимается равным нулю.

Норматив ТЗР пересматривается не чаще одного раза в квартал.

4.2.5. Формирование отклонений в стоимости материально-производственных запасов

4.2.5.1. Отклонение в стоимости материально-производственных запасов (материалов, товаров, оборудования) формируется из:

- отклонения между фактической и учетной стоимостью материально-производственных запасов (за исключением материально-производственных запасов, учитываемых по фактической стоимости приобретения, отработанных материалов, подлежащих повторному использованию, и материалов, полученных после ликвидации основных средств);
- отклонения, возникающего после оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости на конец месяца, по операциям внутреннего перемещения между подразделениями Компании;
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости материально-производственных запасов.

4.2.5.2. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов (материалов, товаров, оборудования) для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, приобретенных (полученных) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей собственного производства;
- отклонение от учетной стоимости прочей попутной продукции;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, переданных подрядчику для производства работ;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, переданных в структурные подразделения Компании;
- отклонения от учетной стоимости малоходовых и неликвидных материальных ценностей;
- отклонения от учетной стоимости сменного оборудования и специальной одежды, находящихся в эксплуатации;
- отклонение от учетной стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ;
- отклонение от учетной стоимости материалов, направляемых на дальнейшую переработку.

4.2.5.3. Отклонение в стоимости основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, формируется в учете на уровне Заполярного филиала Компании из:

- отклонения между отчетной полной производственной себестоимостью (п.6.2.4.4 настоящей Учетной политики) и учетной стоимостью основной продукции;
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости основной продукции.

4.2.5.4. Отклонения в стоимости основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, в аналитическом учете на уровне Заполярного филиала Компании группируются в разрезе номенклатурных позиций основной продукции.

4.2.5.5. Отклонение в стоимости попутной продукции формируются в учете на уровне Заполярного филиала. Указанное отклонение формируется из:

- отклонения между учетной стоимостью выпущенной попутной продукции, и ее себестоимостью, сложившейся в бухгалтерском учете Компании;
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости попутной продукции.

В аналитическом учете на уровне Заполярного филиала Компании учет отклонений в стоимости попутной продукции ведется в разрезе номенклатурных позиций попутной продукции.

4.2.5.6. Отклонение в стоимости прочей продукции формируется на уровне структурных подразделений прочих видов деятельности Компании. Указанное отклонение формируется из:

- отклонения между отчетной производственной себестоимостью (п. 6.2.5.5 настоящей Учетной политики) и учетной стоимостью прочей продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости прочей продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения, возникающего по операциям внутреннего перемещения прочей продукции между подразделениями Компании, между учетной стоимостью прочей продукции, списанной в течение месяца, и ее средней себестоимостью, рассчитанной на конец месяца.

В аналитическом учете на уровне структурных подразделений Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании учет отклонений в стоимости прочей продукции ведется в целом по подразделению без разделения по номенклатурным позициям прочей продукции, если иной порядок не определен в методических указаниях по бухгалтерскому учету на соответствующих структурных подразделениях, которые утверждаются Главным бухгалтером Компании в установленном порядке.

4.2.5.7. Отклонения в стоимости прочей продукции для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения от учетной стоимости прочей готовой продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения от учетной стоимости прочей готовой продукции, переданной в структурные подразделения Компании;
- отклонения от учетной стоимости прочей попутной готовой продукции, переданной в структурные подразделения Компании.

4.2.5.8. Отклонения в стоимости материалов, направляемых на дальнейшую переработку, в аналитическом учете группируются в разрезе номенклатурных позиций.

4.2.6. Изменение учетной стоимости материально-производственных запасов

4.2.6.1. После получения документов по неотфактурованным поставкам в текущем отчетном году разница, возникающая между стоимостью материально-производственных запасов по расчетным документам поставщика

(подразделения-отправителя) и стоимостью, отраженной в учете на момент оприходования, списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а по готовой продукции, предназначенной для продажи – на счет 43 «Готовая продукция», и распределяется в установленном порядке.

4.2.6.2. После получения документов по неотфактурованным поставкам в следующем отчетном году, учетная цена материально-производственных запасов не корректируется. Уменьшение стоимости материально-производственных запасов отражается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Увеличение стоимости материально-производственных запасов отражается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году.

После получения документов по неотфактурованным поставкам уточняются расчеты с поставщиком (подразделением-отправителем), независимо от времени их поступления.

4.2.6.3. В случае перехода от одного вида учетной стоимости готовой продукции к другому, а также изменений величины учетных цен (по номенклатурным позициям) производится пересчет остатков основной, попутной и прочей продукции (за исключением прочей попутной продукции) по состоянию на 31 декабря отчетного года, исходя из вновь установленной учетной стоимости. Указанный перерасчет отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- сумма увеличения учетной стоимости отражается по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; эта же сумма отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Отклонения фактической производственной стоимости готовой продукции от учетной стоимости»;
- сумма уменьшения учетной стоимости отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; эта же сумма отражается по дебету субсчета «Отклонения фактической производственной стоимости готовой продукции от учетной стоимости».

В аналитическом учете сумма изменения учетной стоимости готовой продукции относится на отклонения соответствующих номенклатурных позиций основной и попутной продукции, а по прочей продукции - в соответствии с порядком, изложенном в п.4.2.5.6 настоящей Учетной политики.

При изменении величины учетной стоимости на выпускаемую готовую продукцию более одного раза в год, в течение года (кроме как по состоянию на 31 декабря) перерасчет остатков готовой продукции не производится.

4.3. Учет движения материально-производственных запасов

4.3.1. Способ оценки материально-производственных запасов при внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии

4.3.1.1. При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по учетной стоимости.

4.3.1.2. При отпуске материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов) со складов заготовительно-снабженческих подразделений Компании, ведущих учет с применением системы SAP R/3, структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии в качестве учетной стоимости принимается средняя скользящая себестоимость. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы МПЗ по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

При отпуске материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов) со складов заготовительно-снабженческих подразделений Компании, не использующих для ведения учета систему SAP R/3, структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии в качестве учетной стоимости принимается средняя себестоимость. Средняя себестоимость рассчитывается ежедневно по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

4.3.1.3. В структурных подразделениях Компании материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов), когда учет их движения ведется с применением системы SAP R/3, отпущенные другим структурным подразделениям, в производство, под отчет материально-ответственным лицам и при ином выбытии (кроме выбытия материально-производственных запасов, отраженных в учете как МПЗ, переданные в переработку), оцениваются по средней скользящей себестоимости. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы МПЗ по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

В структурных подразделениях Компании материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов), когда учет их движения ведется по складам, не применяющим систему SAP R/3, отпущенные другим структурным подразделениям, в производство и при ином выбытии (кроме выбытия материально-производственных запасов, отраженных в учете как МПЗ, переданные в переработку), оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру в пределах группы в рамках данной группы складов.

В течение месяца оценка материально-производственных запасов, для учета движения которых не используется система SAP R/3, осуществляется с применением учетной стоимости, которая принимается равной средней себестоимости, сложившейся на конец второго месяца, предшествующего отчетному.

Отклонение, возникающее в конце текущего месяца между учетной стоимостью, отпущенных в производство или выбывших в течение текущего месяца материально-производственных запасов, и их средней себестоимостью, рассчитанной на конец текущего месяца, списывается в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов за исключением отклонений по операциям внутреннего перемещения материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании.

По операциям внутреннего перемещения материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, продуктов питания и медикаментов общей группы) между структурными подразделениями вышеуказанное отклонение учитывается подразделением – отправителем на отдельном субсчете счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывается в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за отчетным.

Если в течение месяца вести аналитический учет операций по отпуску в производство и выбытию материальных ценностей с применением учетной стоимости, равной средней себестоимости, сложившейся на конец второго месяца, предшествующего отчетному, нерационально, выбывающие материальные ценности оцениваются по учетной стоимости, равной средней себестоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца.

4.3.1.4. При списании и выбытии изделий из драгоценных металлов (в т.ч. собственного производства), а также покупных полуфабрикатов, направляемых на переработку на предприятия - переработчики, под учетной стоимостью понимается фактическая себестоимость каждой единицы (п.17 ПБУ 5/01).

4.3.1.5. При списании на затраты материально-производственных запасов, которые переданы подрядчику для производства работ, в виде учетной стоимости принимается стоимость, сформированная при их передаче в соответствии с положениями п. 4.3.1.3. настоящей Учетной политики.

При списании на затраты материально-производственных запасов (за исключением покупных полуфабрикатов, направляемых на переработку), которые переданы в дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам, под учетной стоимостью понимается средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру.

4.3.1.6. В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих материально-производственных запасов погашается полностью:

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 20 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев (п.21 приказа №135н);

В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих материально-производственных запасов подлежит отражению на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации»:

- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью более 20 000 рублей и сроком службы не более 12 месяцев;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, превышающим 12 месяцев.

Стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью более 20 000 рублей и сроком службы не более 12 месяцев погашается в сумме, определяемой на основании нормативов использования сменного оборудования, утверждаемых в установленном порядке.

Стоимость специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, превышающим 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из срока эксплуатации (п.26 приказа №135н).

Начисление суммы погашения по вышеуказанным активам отражается по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

4.3.1.7. Готовая продукция, учитываемая на уровне ЗФ Компании, при отгрузке и ином выбытии со складов хранения оценивается по средней стоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру, а

для основной продукции, дополнительно, в разрезе основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, и произведенной из покупного сырья на предприятиях - переработчиках.

4.3.1.8. При отпуске и ином выбытии прочей продукции со складов структурных подразделений Компании, ведущих учет с применением системы SAP R/3, в качестве учетной стоимости принимается средняя скользящая. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы прочей продукции по каждому номенклатурному номеру в рамках данной группы складов.

Прочая готовая продукция при отгрузке и ином выбытии со складов структурных подразделений Компании, не использующих для ведения учета систему SAP R/3, оценивается по средней себестоимости, рассчитываемой на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру в рамках данной группы складов.

В течение месяца оценка прочей готовой продукции, для учета движения которой не используется система SAP R/3, осуществляется с применением учетной стоимости. Для прочей продукции (за исключением прочей попутной продукции) учетная стоимость принимается равной плановой производственной себестоимости, действующей на начало отчетного месяца, а для позаказного метода планирования себестоимости продукции – плановой себестоимости, установленной для конкретного изделия или вида продукции. Для прочей попутной продукции учетная стоимость принимается равной стоимости, указанной в п. 4.2.4.3., действующей на начало отчетного месяца.

Отклонение, возникающее в конце текущего месяца между учетной стоимостью отгруженной или выбывшей в течение текущего месяца прочей продукции, и ее средней стоимостью, рассчитанной на конец текущего месяца, списывается в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость прочей продукции за исключением отклонений по операциям внутреннего перемещения прочей продукции между структурными подразделениями Компании.

По операциям внутреннего перемещения прочей продукции между структурными подразделениями вышеуказанное отклонение учитывается подразделением – отправителем на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» или счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывается в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за отчетным. Подразделением – получателем вышеуказанное отклонение по полученной в результате операций внутреннего перемещения прочей продукции, предназначенной для вовлечения в производственный процесс у подразделения-получателя, относится с кредита счета учета взаимных расчетов в дебет соответствующего субсчета счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если в течение месяца вести аналитический учет операций по отгрузке и выбытию прочей продукции с применением учетной стоимости, равной плановой производственной себестоимости, действующей на начало отчетного месяца, нерационально, выбывающая продукция оценивается по учетной стоимости, равной средней стоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца.

4.3.1.9. Учет отгруженных в адрес покупателя готовой продукции и товаров, переход права собственности на которые к покупателю еще не произошел, ведется на счете 45 «Товары отгруженные». Аналитический учет отгруженной готовой продукции ведется в разрезе партий отгрузки, исходя из учетной стоимости готовой продукции, отпущенной со склада хранения, с учетом отклонений.

4.3.2. Способ списания отклонений в стоимости материально-производственных запасов

4.3.2.1. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов (за исключением изделий из драгоценных металлов, продуктов питания и медикаментов общей группы) списываются пропорционально их учетной стоимости, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение месяца по учетной стоимости.

4.3.2.2. Расчет суммы отклонений, подлежащей списанию, производится в рамках соответствующей группы отклонений исходя из группы списываемых материальных ценностей или номенклатурной позиции основной и попутной продукции.

4.3.2.3. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов списываются в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов, с учетом особенностей, изложенных в пунктах 4.3.1.3. и 4.3.1.8. настоящей Учетной политики.

4.3.2.4. Отклонения в стоимости сменного оборудования и специальной одежды подлежат списанию с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в момент погашения стоимости сменного оборудования и специальной одежды пропорционально погашаемой стоимости в порядке, установленном п. 4.3.2.1. Учетной политики.

4.3.3. Внутреннее перемещение материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании

4.3.3.1. Учет внутреннего перемещения материальных ценностей между структурными подразделениями Компании ведется с использованием счета 17 «Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании» по субсчетам:

- у подразделений отправителей - 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя»;
- у подразделений получателей - 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения получателя».

На счете 17 обобщается информация о движении между структурными подразделениями Компании (филиала) следующих материальных ценностей: материалов, товаров, готовой продукции, оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа.

4.3.3.2. В учете у подразделения – отправителя:

По дебету субсчета 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя» отражается стоимость отгруженных со склада (переданных перевозчику) материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов.

По кредиту субсчета 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя» отражается стоимость отгруженных материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета внутрихозяйственных расчетов при подтверждении (акцепте) подразделением – получателем счета-авизо подразделения – отправителя по данным материальным ценностям.

4.3.3.3. В учете у подразделения – получателя:

По дебету субсчета 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения - получателя» отражается стоимость полученных материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета внутрихозяйственных расчетов при подтверждении (акцепте) подразделением – получателем счета-авизо подразделения – отправителя по данным материальным ценностям.

По кредиту субсчета 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения получателя» отражается стоимость полученных от подразделения – отправителя материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов.

4.3.3.4. Порядок использования 17 счета для отражения в бухгалтерском учете операций по движению оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа между структурными подразделениями Компании (филиала) аналогичен порядку, изложенному в пунктах 4.3.3.2. и 4.3.3.3. настоящей Учетной политики.

5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

5.1.1. Общие положения

5.1.1.1. Финансовые вложения учитываются по видам вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

5.1.1.2. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Компании при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете "Расчеты векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил" счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

5.1.1.3. В бухгалтерской отчетности Компании выделяются долгосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании свыше 1 года) и краткосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании до 1 года) финансовые вложения (п.41 ПБУ 19/02). Компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные в момент, когда до окончания ожидаемого срока нахождения финансового вложения у Компании остается 365 дней или у Компании появились намерения относительно выбытия долгосрочных финансовых вложений с даты принятия соответствующего решения.

5.2.1. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

5.2.1.1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных Компанией за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) (п.9 ПБУ 19/02). Первоначальная стоимость приобретенных Компанией облигаций включает суммы накопленного купонного дохода, уплаченного при их приобретении.

5.2.1.2. Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

5.2.1.3. Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

5.2.1.4. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на субсчете 76.20 «Затраты на приобретение финансовых вложений» (п.16 ПБУ 10/99). В случае, если руководство Компании принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 19/02). В случае, если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные до момента единовременного выполнения условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02, учитываются на субсчете 76.20 «Затраты на приобретение финансовых вложений» и подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При невыполнении условий пункта 2 ПБУ 19/02 указанные расходы признаются прочими расходами.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные после момента единовременного выполнения условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, если к моменту возникновения таких расходов не производилась корректировка оценки таких вложений в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.2.3.1. Если оценка финансовых вложений была скорректирована, то указанные расходы признаются расходами отчетного периода и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.1.5. При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, путем выделения из него нового общества акции этого нового общества, полученные Компанией при распределении среди акционеров реорганизуемого общества, признаются безвозмездно полученными.

При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, предусматривающей конвертацию имеющихся у Компании акций реорганизуемого общества, стоимость выбывающих акций относится в состав прочих расходов, стоимость полученных акций относится в состав прочих доходов.

Акции, полученные при реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, для отражения в бухгалтерском учете оцениваются:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Компании;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Компании прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Компания и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на организованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на неорганизованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации, информацией о которых располагает Компания;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций;

- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

В первоначальную стоимость поступающих акций включаются также фактические затраты Компании на их приобретение (получение) согласно пунктам 5.2.1.1. и 5.2.1.4. настоящей Учетной политики.

5.2.2. Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте

5.2.2.1. Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему:

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) - на дату приобретения организацией статуса юридического лица;
- для предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях - на дату соответственно их списания с валютного счета Компании или зачисления денежных средств на депозитный валютный счет в кредитной организации;
- для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - на дату перехода прав требования;
- для прочих финансовых вложений - на дату перехода права собственности.

Оценка финансовых вложений, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансовых вложений, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

5.2.2.2. На конец каждого отчетного месяца Компания осуществляет пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выраженной в иностранной валюте, в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п.7, п.8 ПБУ 3/2006). Если Компания производит оценку данных ценных бумаг по рыночной стоимости в соответствии с п. 5.2.3.1., то в учете Компании последовательно отражаются пересчет стоимости ценных бумаг в соответствии с настоящим подпунктом, а затем корректировка оценки ценных бумаг в соответствии с п. 5.2.3.1.

5.2.3. Изменения стоимости финансовых вложений

5.2.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Источником информации о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату являются данные организаторов торговли о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов.

Для финансовых вложений, эмитентами которых являются резиденты РФ, в качестве организатора торговли для расчета рыночной цены принимается ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» (ММВБ). В случае отсутствия рыночных цен на отчетную дату по данным ММВБ для оценки финансовых вложений принимаются сведения о рыночных ценах, установленных организатором торговли ОАО «Фондовая биржа «Российская Торговая Система» (РТС).

Если на последний в отчетном периоде день торгов организатором торгов рыночная цена не рассчитывалась, для оценки финансовых вложений используется последняя по времени рыночная цена, рассчитанная и установленная указанными организаторами торговли в срок не ранее, чем 90 торговых дней с даты последнего дня торгов в отчетном периоде.

Для финансовых вложений, эмитентами которых являются нерезиденты РФ, а также для финансовых вложений эмитентов – резидентов РФ, не обращающихся на фондовом рынке РФ, в качестве организаторов торговли могут приниматься ведущие мировые фондовые биржи, в т.ч. Лондонская фондовая биржа, Нью-Йоркская фондовая биржа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

5.2.3.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. п. 12 настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

5.2.3.3. Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Компании (п.22 ПБУ 19/02).

5.3.1. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Компании права на их получение:

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

5.4.1. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

5.4.1.1. Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

5.4.1.2. Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по методу ФИФО.

5.4.1.3. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость их выбытия определяется Компанией исходя из последней оценки первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО) (п.29,30 ПБУ 19/02).

В качестве последней оценки финансовых вложений понимается рыночная стоимость, рассчитанная в соответствии с установленной периодичностью корректировки их оценки согласно п. 5.2.3.1. По приобретенным финансовым вложениям, которые до отчетного периода не отражались в учете по рыночной стоимости в связи с установленной периодичностью корректировки их стоимости в соответствии с п. 5.2.3.1., под последней оценкой понимается их первоначальная стоимость.

5.4.1.4. Финансовые вложения в форме предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости.

6. Учет расходов

6.1. Признание расходов

6.1.1. Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

6.1.2. Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99 условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

6.1.3. Не признаются расходами выбытие активов в соответствии с п. 3 ПБУ 10/99.

6.1.4. Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом и подлежит отражению по дебету счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом учета продаваемых валютных средств.

Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов Компании.

6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности

6.2.1.1. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

6.2.1.2. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Производственные (расходы, связанные с производством продукции);
- Коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции);
- Общехозяйственные (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом).

6.2.1.3. Расходы Компании, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности

6.2.2.1. К расходам на производство по обычным видам деятельности относятся расходы, формирующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), относящихся к обычным видам деятельности Компании.

6.2.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности ведется на основании организационных и технологических особенностей структурных подразделений Компании по местам возникновения затрат (МВЗ). Местом возникновения затрат Компании (филиала, структурного подразделения филиала) является часть организационной и/или технологической структуры, являющейся объектом планирования и контроля затрат и/или себестоимости продукции (работ, услуг).

6.2.2.3. Обычные виды деятельности Компании разделяются на основные и прочие виды деятельности.

К основным видам деятельности относятся:

- геологоразведочные работы;
- добыча рудных полезных ископаемых;
- обогащение руд цветных металлов;
- производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

Процесс осуществления основных видов деятельности (за исключением выполнения геологоразведочных работ) характеризуется одновременным производством Компанией нескольких видов совместно производимой продукции. К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

В зависимости от отношения к технологическому процессу места возникновения затрат структурных подразделений основного и прочего видов деятельности относятся к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к общепроизводственным (административным) МВЗ.

6.2.2.4. При отнесении на расходы в структурных подразделениях, на уровне Заполярного филиала Компании и филиала «Норильскэнерго»:

- материалы (включая топливо) как покупные, так и произведенные структурными подразделениями Компании, оцениваются по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них;
- готовая продукция прочих видов деятельности (включая электроэнергию, теплоэнергию), по своей природе не подлежащая хранению, оценивается по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них в соответствии с порядком, изложенным в разделах 6.2.3, 6.2.5 настоящей Учетной политики;
- полуфабрикаты покупные оцениваются по учетной стоимости, с учетом отклонений приходящихся на них;
- полуфабрикаты, произведенные структурными подразделениями Компании, оцениваются в соответствии с принципами, изложенными в разделе 7 настоящей Учетной политики;
- услуги (работы) производственного характера, оказанные (выполненные) сторонними организациями, оцениваются в сумме фактических расходов, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- услуги (работы) производственного характера, оказанные (выполненные) структурными подразделениями Компании, оцениваются по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них в соответствии с порядком, изложенным в разделах 6.2.3, 6.2.5 настоящей Учетной политики;

- расходы по заработной плате, включая отчисления по обязательному социальному страхованию и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оцениваются в сумме фактически произведенных начислений;
- расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов оцениваются в сумме фактически произведенных начислений;
- прочие расходы оцениваются по фактически произведенным расходам, а в случаях установления учетных цен – по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них.

При отнесении на расходы на производство в структурных подразделениях основного вида деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании количество покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства, относящихся к одной номенклатурной позиции, заданных в производство по договорам переработки с предприятиями – подрядчиками, определяется в натуральном выражении пропорционально их поступлению в отчетном периоде с учетом остатка на его начало.

6.2.3. Учет расходов на производство по основным видам деятельности

6.2.3.1. Учет расходов на производство продукции основных видов деятельности осуществляется:

- поперекладным методом при производстве продуктов из комплексного сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий (переделов) обработки;
- попроцессным методом при неразделяемом в учете технологическом цикле.

6.2.3.2. По отношению к объекту калькулирования расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

В целях бухгалтерского учета по отношению к местам возникновения затрат косвенные расходы подразделяются на:

- косвенные расходы структурных подразделений Компании: общецеховые (при разделении организационной структуры подразделения на цеха, участки и т.п.) и общезаводские (общерудничные, общефабричные) расходы;
- общепроизводственные расходы Заполярного филиала Компании.

Бухгалтерский учет прямых и косвенных расходов структурных подразделений основного вида деятельности ведется по статьям расходов, приведенным в «Перечне статей затрат ОАО «ГМК «Норильский никель», применяемых для аналитического учета расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг», который утверждается Главным бухгалтером Компании.

6.2.3.3. К общепроизводственным расходам, учитываемым на уровне Заполярного филиала на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся расходы, связанные с обеспечением его производственной деятельности:

- прямые и косвенные расходы Предприятия «Единое складское хозяйство» в части, приходящейся на приемку, обработку, хранение и транспортировку до структурных подразделений-получателей грузов Компании;
- расходы по обработке бухгалтерской информации Главного информационно-вычислительного центра;
- расходы по испытанию полуфабрикатов основного вида деятельности и готовой продукции Контрольно-аналитическим управлением Горно-металлургической дирекции и Контрольно-аналитическим департаментом Территориального корпоративного центра;
- расходы по обеспечению пожарной безопасности Управления пожарной безопасности;
- расходы по содержанию Газоспасательной службы;
- расходы по лабораторному исследованию металлов Центра диагностики;
- расходы, связанные с обеспечением безопасности горных работ, Центра автоматизированных систем контроля горного давления;
- прочие расходы, связанные с обеспечением производственной деятельности Заполярного филиала Компании.

6.2.3.4. Аналитический учет расходов ведется по местам возникновения затрат, видам расходов (статьям расходов) и носителям затрат (видам продукции), с которыми данные расходы связаны.

6.2.3.5. Прямые производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности Заполярного филиала Компании учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство». Прямые производственные расходы, связанные с производством готовой продукции и полуфабрикатов, выполнением работ (услуг) по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику, учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений основного вида деятельности.

6.2.3.6. Косвенные производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности (за исключением косвенных расходов вспомогательных производств) учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

6.2.3.7. В аналитическом учете косвенные производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности Компании распределяются в следующем порядке:

- общецеховые расходы относятся на расходы переделов этих цехов (участков), путем распределения исходя из утверждаемых в установленном порядке долей распределения. Доли распределения рассчитываются исходя из планируемых сумм прямых расходов по переделам без учета затрат на сырье, по Норильской обогатительной фабрике – исходя из планируемых сумм прямых расходов по заработной плате, по рудникам – исходя из объемов добытой горной массы. В случае, если цех (участок) включает в себя один передел, вся сумма общецеховых расходов относится на расходы этого передела.
- общезаводские (общерудничные) расходы относятся на технологические переделы путем распределения в соответствии с порядком, изложенном в «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель». Доли распределения расходов рассчитываются исходя из плановых значений баз распределения, утвержденных в установленном порядке. В качестве баз распределения общезаводских расходов Надеждинского металлургического завода используется показатель прямых расходов по соответствующим переделам без учета затрат сырьевой части.

6.2.3.8. В учете на уровне Заполярного филиала Компании по дебету счета 20 отражаются:

- передаваемые в разрезе номенклатурных позиций основной и попутной продукции подразделениями, выпускающими готовую продукцию основных видов деятельности, расходы на ее производство, уменьшенные (увеличенные) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП, за вычетом стоимости работ по переработке давальческого сырья;
- передаваемые структурными подразделениями, выполняющими работы по переработке давальческого сырья, производственные расходы на их оказание. Расходы, подлежащие передаче, формируются путем распределения суммы расходов по переработке сырья соответствующих переделов структурного подразделения основного вида деятельности, на которых перерабатывается давальческое сырье, увеличенной (уменьшенной) на сумму уменьшения (увеличения) НЗП на соответствующем переделе, пропорционально весу произведенных на соответствующих переделах продуктов по собственникам;
- прямые расходы по транспортировке и страхованию покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства при их перевозке на предприятия-переработчики;
- прямые расходы на переработку покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-подрядчиками;
- прочие расходы, учитываемые по дебету счета 20 на уровне Заполярного филиала Компании.

6.2.3.9. Общепроизводственные расходы Заполярного филиала Компании учитываются на счете 25 в учете на уровне Заполярного филиала, в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и включаются в расходы на производство основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, в соответствии с долями распределения, утвержденными для цепочки комплексного производства в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

Распределение общепроизводственных расходов, включенных в себестоимость каждого вида основной продукции, между различными номенклатурными позициями этой основной продукции производится пропорционально их учетной стоимости.

6.2.3.10. Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) вспомогательного производства структурных подразделений основного вида деятельности учитываются на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».

Учет расходов на выпуск прочей продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательных производств структурных подразделений основного вида деятельности осуществляется в соответствии с правилами, изложенными в разделе 6.2.5 настоящей Учетной политики (за исключением случаев, описанных в пп.6.2.3.11 – 6.2.3.12 настоящей Учетной политики).

6.2.3.11. Если исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета фактическую или отчетную себестоимость по отдельным номенклатурным позициям готовой продукции, работ, услуг вспомогательных производств структурных подразделений основных видов деятельности, предназначенных для обеспечения деятельности этих подразделений, калькулировать нерационально, то учет данной готовой продукции, работ, услуг ведется:

- по прочей готовой продукции (за исключением прочей попутной продукции) - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной

стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;

- по прочей попутной продукции - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутной продукции, не подлежащей хранению), - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие работы, услуги, продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по попутным работам, услугам (см. п.6.2.5.3 настоящей Учетной политики), прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие эти работы, услуги, продукцию, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

Отклонение между учетной стоимостью прочей готовой продукции, работ, услуг (учет выпуска которых ведется в соответствии с данным пунктом Учетной политики) и их суммарной себестоимостью, сформированной в бухгалтерском учете Компании, распределяется между выпущенной готовой продукцией, работами и услугами пропорционально их учетной стоимости и относится:

- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 10 «Материалы» (за исключением прочей попутной продукции), – на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и включается в расчет отклонений, подлежащих списанию в соответствии с порядком, изложенным в п.4.3.2 настоящей Учетной политики, в месяце, следующем за отчетным;
- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», – на субсчет «Отклонение фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция»;
- по прочим работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению), – в порядке, изложенном в п. 6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

6.2.3.12. Если исходя из принципа рациональности учет расходов вспомогательных производств структурных подразделений основных видов деятельности на выпуск готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг, полностью потребляемых внутри соответствующих подразделений в отчетном периоде, ведется в целом по МВЗ, то распределение таких расходов между переделами основного, вспомогательного и обслуживающего производств либо их отнесение на общепроизводственные (общецеховые, общезаводские) расходы данного структурного подразделения производится пропорционально базам, утвержденным для целей бухгалтерского учета.

6.2.3.13 Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) обслуживающих производств структурных подразделений основного вида деятельности учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы обслуживающих производств и хозяйств не включаются в расходы переделов основной деятельности. Такие расходы:

- признаются расходами периода и включаются в состав прочих расходов, если деятельность обслуживающих производств и хозяйств не связана с получением дохода от реализации продукции, работ (услуг);
- формируют себестоимость продукции, работ (услуг) прочих видов деятельности в соответствии с правилами, изложенными в разделе 6.2.5 настоящей Учетной политики, если деятельность обслуживающих производств и хозяйств связана с получением дохода от реализации продукции, работ (услуг).

6.2.4. Учет выпуска готовой продукции, работ (услуг) основного вида деятельности

6.2.4.1. Попутная продукция, производимая в МЦ-1 МЗ ЗФ Компании, при выпуске отражается по учетной стоимости по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство» в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

Выпуск попутной продукции, за исключением указанной в предыдущем абзаце, отражается в учете Заполярного филиала с применением счета 40 «Выпуск продукции» и разделением в аналитическом учете по местам возникновения затрат и предприятиям-подрядчикам.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы отчетного периода на выпуск соответствующей попутной продукции (с учетом изменения суммы незавершенного производства на соответствующем переделе).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» отражается учетная стоимость выпущенной попутной продукции.

Отклонения по номенклатурным позициям попутной продукции формируются путем распределения сложившегося в конце отчетного периода отклонения (сальдо по счету 40 «Выпуск продукции») по виду попутной продукции между номенклатурными позициями соответствующего вида попутной продукции пропорционально их учетной стоимости.

6.2.4.2. Учет выполнения работ по переработке давальческого сырья отражается в учете без применения счета 40 «Выпуск продукции». При этом по кредиту счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» на уровне Заполярного филиала Компании отражается себестоимость выполненных работ в сумме, полученной от структурного подразделения основного вида деятельности, увеличенной на сумму затрат по дальнейшей переработке давальческого сырья на предприятиях-переработчиках.

6.2.4.3. Выпуск основной продукции отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании:

- без применения счета 40 «Выпуск продукции» - при учете выпуска основной продукции, полученной в результате переработки покупных полуфабрикатов предприятиями-переработчиками;
- с применением счета 40 «Выпуск продукции» - при учете выпуска основной продукции в других случаях.

Выпущенная основная продукция, произведенная из приобретенного сырья на предприятиях-переработчиках, отражается по кредиту счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» по видам и номенклатурным позициям по учетной стоимости, равной ее фактической полной производственной себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных позиций основной продукции отражается отчетная полная производственная себестоимость (см. пункт 6.2.4.4.) выпущенной основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, по номенклатурным позициям.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» отражается учетная стоимость выпущенной в отчетном периоде основной продукции по номенклатурным позициям.

6.2.4.4. Отчетная полная производственная себестоимость выпущенной основной продукции представляет собой сумму:

- для основной продукции, выпускаемой предприятиями – переработчиками:
 - расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании, состоящих из:
 - расходов сырьевой части по соответствующему основному продукту;
 - соответствующей данной основной продукции доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых (за исключением сырьевой части) расходов отчетного периода, за вычетом учетной стоимости выпущенной попутной продукции, попутных полуфабрикатов (в случае если соответствующий попутный продукт не оценен во входящем на технологический передел сырье);
 - распределенной на данную основную продукцию доли общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании.
- для основной продукции, выпускаемой структурными подразделениями Компании:
 - расходов, отраженных в учете структурного подразделения - производителя, и переданных на уровень Заполярного филиала Компании, состоящих из:
 - расходов сырьевой части по соответствующему основному продукту;
 - соответствующей данной основной продукции доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых (за исключением сырьевой части) и косвенных расходов отчетного периода, отнесенных на передел, выпускающий основную продукцию, за вычетом учетной стоимости выпущенной попутной продукции, попутных продуктов в основных и попутных полуфабрикатах, себестоимости работ по переработке давальческого сырья, переданной структурными подразделениями на уровень Заполярного филиала;
 - распределенной на данную основную продукцию доли общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

Состав расходов по сырьевой части отчетной производственной себестоимости основной продукции аналогичен описанному в п. 7.2.2.3 настоящей Учетной политики по сырьевой части отчетной производственной себестоимости полуфабрикатов, формируемой по каждому основному продукту.

Расходы по сырьевой части для основной продукции, выпускаемой предприятиями – переработчиками, формируются по каждому основному продукту из:

- - суммы:
 - стоимости соответствующего основного продукта в основных полуфабрикатах, принадлежащих Компании и вовлеченных в производство на предприятии-переработчике;
 - соответствующей данному основному продукту доли стоимости рудных полуфабрикатов (руды) (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов), принадлежащих Компании, вовлеченных в производство на предприятии-переработчике;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных предприятием - переработчиком металлосодержащих отходах (рассчитанную исходя из планово-учетных цен на соответствующий основной продукт в металлосодержащих отходах и его количества в металлосодержащем отходе);
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в незавершенном производстве на переделах предприятия-переработчика, учитываемого на основании отчетов предприятия-переработчика или на основании условий договора;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных основных и попутных полуфабрикатах, производимых совместно с соответствующей основной продукцией (рассчитанную исходя из планово-учетных цен на соответствующий основной продукт в полуфабрикате и его количества в полуфабрикате).

6.2.4.5. По окончании отчетного периода отклонения, образовавшиеся в учете Заполярного филиала, относятся на отдельный субсчет «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» с разбивкой по номенклатурным позициям основной продукции.

Отклонения между отчетной полной производственной себестоимостью основной продукции и ее учетной стоимостью распределяются по номенклатурным позициям соответствующей основной продукции пропорционально учетной стоимости соответствующих номенклатурных позиций, утвержденной в установленном порядке.

Отклонения, возникающие вследствие расхождения плановых и фактических потерь основных продуктов при обработке полуфабриката в случае нулевой оценки соответствующего основного продукта в получаемых на переделе продуктах переработки (за исключением металлосодержащих отходов), распределяются по номенклатурным позициям соответствующей основной продукции пропорционально учетной стоимости соответствующих номенклатурных позиций.

6.2.5. Учет расходов и выпуска готовой продукции, работ и услуг по прочим видам деятельности

6.2.5.1. Для учета расходов по прочим видам деятельности применяются методы учета расходов в зависимости от отраслевой специфики вида деятельности, к которому относится готовая продукция (работы, услуги).

6.2.5.2. Учет расходов на производство прочей продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется с применением балансовых счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в учете структурных подразделений прочих видов деятельности.

Учет расходов на производство прочей продукции, получаемой в результате дальнейшей переработки основной и прочей продукции Компании, отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

6.2.5.3. В составе работ (услуг) по прочим видам деятельности выделяются попутные работы (услуги), выполняемые в рамках осуществления прочих видов деятельности, но не являющиеся основными работами (услугами), выполняемыми структурным подразделением Компании, либо занимающие незначительный объем в общем объеме выполняемых работ (услуг) подразделения. Виды работ (услуг), относимых к группе попутных работ (услуг), устанавливаются методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемыми Главным бухгалтером Компании.

6.2.5.4. Выпуск готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к прочим видам деятельности, отражается в учете структурных подразделений и в учете на уровне Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании с использованием счета 40 «Выпуск продукции» (за исключением прочей попутной продукции, попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению).

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетами учета производственных затрат отражается отчетная производственная себестоимость (см. пункт. 6.2.5.5) выпущенной прочей продукции (работ, услуг).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» отражается учетная стоимость выпущенной прочей продукции, выполненных работ, оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 79

«Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д.). Учетная стоимость работ (услуг, готовой продукции) принимается равной плановой производственной себестоимости, утверждаемой в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

Выпуск прочей попутной продукции, попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, отражается в учете структурных подразделений Компании без использования счета 40 «Выпуск продукции» по учетной стоимости по кредиту счетов учета производственных затрат в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д. Учетная стоимость прочей попутной продукции устанавливается в соответствии с п.4.2.4.3 настоящей Учетной политики. Учетная стоимость прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, попутных работ (услуг) рассчитывается исходя из плановых цен, утверждаемых в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

6.2.5.5. Отчетная производственная себестоимость прочей продукции (работ, услуг), выпускаемой на структурных подразделениях Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» представляет собой:

- для продукции (работ, услуг) структурных подразделений прочего вида деятельности - сумму прямых и косвенных расходов структурных подразделений прочих видов деятельности, уменьшенную на учетную стоимость прочей попутной продукции, работ, услуг, и уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП;
- для продукции (работ, услуг) вспомогательных производств структурных подразделений основного вида деятельности - сумму прямых и косвенных расходов, распределенных на расходы вспомогательного производства в соответствии с разделом 6.2.3 настоящей Учетной политики, уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП соответствующего вспомогательного производства.

6.2.5.6. По окончании отчетного периода отклонения, образовавшиеся в учете структурных подразделений-производителей прочей готовой продукции и в учете на уровне Заполярного филиала Компании, отражаются на отдельном субсчете «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция».

6.2.5.7. Отклонения, образовавшиеся в учете стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, не отражаются по отдельному субсчету «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция».

6.2.5.7.1. Отклонения распределяются пропорционально учетной стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, и списываются по окончании отчетного периода в следующем порядке:

- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями Филиала другим структурным подразделениям Филиала или Филиалов Компании (за исключением переданных на цели капитального строительства) – отклонения отражаются на отдельном субсчете «Отклонения в стоимости готовой продукции, не подлежащей хранению, выполненных работ и оказанных услуг, переданных другим структурным подразделениям», открытом к соответствующим счетам учета затрат. Отклонения в стоимости данной продукции (работ, услуг) передаются в учет структурного подразделения – получателя в месяце, следующим за отчетным;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями Филиала другим структурным подразделениям Филиала или Филиалов Компании на цели капитального строительства – отклонения передаются по окончании отчетного периода структурному подразделению –получателю, потребившему соответствующие работы, услуги, прочую продукцию, не подлежащую хранению;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для собственных производственных нужд - отклонения списываются по окончании отчетного периода:
 - на расходы переделов основного, вспомогательного, обслуживающего производства либо на общепроизводственные (общехозяйственные, общезаводские) расходы пропорционально отнесенной на них учетной стоимости работ, услуг, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, в учете которых образовалось соответствующее отклонение, в случае, если данный порядок отнесения отклонений не может привести к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и готовой продукции, не подлежащей хранению;
 - на общепроизводственные (общезаводские) расходы структурного подразделения, в случае, если отнесение отклонений способом, описанным в предыдущем абзаце, может привести к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению. Если данный порядок также приводит к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и готовой продукции, не подлежащей хранению, то учет отклонения ведется в порядке, аналогичном изложенному в пп.6.2.5.7.2 настоящего пункта Учетной политики;
 - в порядке, установленном методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утвержденными Главным бухгалтером Компании;

- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для собственных непроизводственных нужд - отклонения списываются по окончании отчетного периода в дебет счетов, на которые отнесена стоимость учетная стоимость соответствующих работ, услуг, продукции;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, на сторону - отклонения списываются по окончании отчетного периода на счета учета продаж структурного подразделения в случае реализации, либо относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в иных случаях;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, на цели собственного капитального строительства - отклонения по окончании отчетного периода относятся на расходы по строительству соответствующего объекта;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для проведения поисково-разведочных работ и доразведки месторождения – отклонения передаются по окончании отчетного периода структурному подразделению, потребившему соответствующие работы, услуги, готовую продукцию, не подлежащую хранению, и относятся на расходы по выполнению указанных работ по соответствующему участку месторождения.

6.2.5.7.2. Если структурное подразделение выполняет работы (оказывает услуги, производит прочую готовую продукцию, не подлежащую хранению) для собственных производственных нужд МВЗ учета общепроизводственных расходов структурного подразделения (административное и т.п. МВЗ), расходы которого подлежат распределению на себестоимость данных работ (услуг, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению), то учет ведется в следующем порядке:

- на общепроизводственные расходы относится учетная стоимость таких работ (услуг, продукции, не подлежащей хранению);
- отклонение между отчетной производственной себестоимостью и учетной стоимостью таких работ (услуг, продукции, не подлежащей хранению) на общепроизводственные расходы не относится и подлежит распределению на себестоимость остальных продукции, работ, услуг, производимых структурным подразделением, если иное не определено методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании.

6.2.5.7.3. В учете структурного подразделения – потребителя отклонения в стоимости, полученные по взаимным расчетам в месяце, следующем за месяцем их формирования, списываются в дебет счетов (и на затраты того же МВЗ по соответствующему носителю затрат), на которые была списана учетная стоимость выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, в предыдущем месяце.

6.2.5.7.4. Отклонения, полученные без привязки к определенному виду работ, услуг, готовой продукции, не подлежащей хранению, распределяются пропорционально учетной стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, отнесенной в дебет соответствующих счетов в предыдущем отчетном месяце.

6.2.5.8. В случае, если отнести сумму отклонений, распределенную в соответствии с порядком, изложенным в предыдущем абзаце, не представляется возможным вследствие отсутствия в аналитическом учете отчетного месяца соответствующего носителя затрат (кроме случаев передачи отклонений в стоимости на цели капитального строительства, геологоразведочных работ и доразведки месторождений), то такая сумма отклонений подлежит отнесению на общепроизводственные расходы соответствующего МВЗ. Если вследствие изменения установленного к применению в аналитическом учете перечня МВЗ место возникновения затрат, на которое должна была быть отнесена сумма отклонений при ведении аналитического учета затрат, в отчетном месяце не применяется, то такая сумма отклонений подлежит отнесению на общепроизводственные расходы структурного подразделения.

6.2.5.9. Если на готовую продукцию, работы и услуги нет учетной стоимости, утвержденной в установленном порядке, то учет выпуска такой продукции, работ, услуг ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции» по отчетной производственной себестоимости, а по прочей продукции, полученной в результате переработки основной или попутной продукции, – по фактической полной производственной себестоимости. Порядок ведения учета с применением или без применения счета 40 должен сохраняться в структурном подразделении в течение года.

6.2.5.10. Если исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета фактическую (отчетную) себестоимость по отдельным номенклатурным позициям прочей готовой продукции, работ, услуг вспомогательных производств структурных подразделений прочих видов деятельности, предназначенных для обеспечения деятельности этих подразделений, калькулировать нерационально, то учет данной готовой продукции, работ, услуг ведется:

- по прочей готовой продукции (за исключением прочей попутной продукции) - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или счете 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;

- по прочей попутной продукции - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по работам, услугам, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутной продукции, не подлежащей хранению), - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на участки (цеха и т.п.), потребившие работы (услуги), продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по попутным работам, услугам, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие данную продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

Отклонение между учетной стоимостью прочей готовой продукции, работ, услуг (учет выпуска которых ведется в соответствии с данным пунктом Учетной политики) и их суммарной себестоимостью, сформированной в бухгалтерском учете Компании, распределяется между выпущенной прочей готовой продукцией, работами и услугами пропорционально их учетной стоимости и относится:

- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 10 «Материалы» (за исключением прочей попутной продукции), – на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и включается в расчет отклонений, подлежащих списанию в соответствии с порядком, изложенным в п.4.3.2 настоящей Учетной политики, в месяце, следующем за отчетным;
- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», – на субсчет «Отклонение фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция»;
- по работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением прочей попутной продукции, не подлежащей хранению), – в порядке, изложенном в п.6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

6.2.5.11. Если исходя из принципа рациональности учет расходов вспомогательных производств структурных подразделений прочих видов деятельности на выпуск готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг, полностью потребляемых внутри соответствующих подразделений в отчетном периоде, ведется в целом по МВЗ, то распределение таких расходов между переделами основного, вспомогательного и обслуживающего производств либо их отнесение на общепроизводственные (общецеховые, общезаводские) расходы данного структурного подразделения производится пропорционально базам, утвержденным для целей бухгалтерского учета.

6.2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

6.2.6.1. Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.2.6.2. Расходы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в сумме фактических расходов:

- при соблюдении условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02, списываются со счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета нематериальных активов;
- при несоблюдении условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02, признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 17/02).

Если в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается в качестве нематериального актива в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

Если в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования производственной деятельности или для управленческих нужд Компании, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект, учитывается в составе основных средств в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет основных средств» настоящей Учетной политики.

6.2.6.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата (п.7 ПБУ 17/02).

6.2.6.4. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 2 лет (п.11 ПБУ 17/02).

При списании расходов кредитуется счет учета нематериальных активов. Погашение стоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых учитываются в качестве нематериальных активов, производится в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

6.2.6.5. Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 2 годам (п.11 ПБУ 17/02).

Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в качестве нематериальных активов, определяются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

6.2.7. Учет коммерческих расходов

6.2.7.1. К внепроизводственным (коммерческим) расходам, учитываемым на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» относятся:

- прямые коммерческие расходы:
 - непосредственно связанные со сбытом готовой продукции (расходы на комиссионные сборы, упаковку, маркировку, сертификацию, транспортировку, страхование, таможенное оформление и хранение на складах сторонних организаций) - в случаях, если по условиям контракта данные расходы несет продавец;
 - возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя – в случаях, когда в момент отгрузки назначение готовой продукции (на реализацию либо в дальнейшую переработку) не определено;
- косвенные коммерческие расходы – прочие коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции (расходы на рекламу и пр.).

6.2.7.2. Прямые коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признан доход от реализации конкретной партии готовой продукции. При отгрузке готовой продукции на склады хранения аналитический учет прямых коммерческих расходов ведется в разрезе номенклатурных позиций и мест хранения. При отгрузке готовой продукции в адрес покупателя аналитический учет прямых коммерческих расходов ведется по каждой партии отгруженной продукции в разрезе номенклатурных позиций.

Расходы, включенные в состав прямых коммерческих расходов, по готовой продукции, направляемой для дальнейшей переработки, включаются в состав расходов по производству прочей готовой продукции, получаемой при дальнейшей переработке этой готовой продукции.

Прямые коммерческие расходы, возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя, относящиеся к нескольким номенклатурным позициям, распределяются пропорционально количеству соответствующей номенклатурной позиции.

Прямые коммерческие расходы, возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя, распределяются между отгруженной продукцией и ее остатком пропорционально количественному движению продукции за отчетный период в месте отгрузки покупателю.

Прямые коммерческие расходы, относящиеся к нескольким партиям и номенклатурным позициям отгруженной в адрес покупателя готовой продукции, распределяются между партиями и номенклатурными позициями пропорционально количеству отгруженной в адрес покупателя готовой продукции.

6.2.7.3. Прочие коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

6.2.8. Учет общехозяйственных расходов

6.2.8.1. Общехозяйственные расходы (управленческие расходы, расходы по обязательному хранению драгоценных металлов в Гохране РФ, расходы по транспортировке драгоценных металлов в Гохран РФ, налог на добычу полезных ископаемых, налог на пользование недрами, и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются на счете 26

«Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы»).

6.2.8.2. Общехозяйственные расходы формируются:

- в учете на уровне ЗФ Компании (за исключением затрат подразделений, поименованных в подпункте 6.2.3.3);
- в учете Дирекции материально-технического снабжения ЗФ Компании (за исключением прямых и косвенных расходов Предприятия «Единое складское хозяйство» в части, приходящейся на приемку, обработку, хранение и транспортировку до структурных подразделений-получателей грузов Компании);
- в учете обособленного подразделения, расположенного в г. Москве (Главный офис).

6.2.9. Учет расходов на проведение работ по геологическому изучению недр

6.2.9.1. Работами по геологическому изучению недр признаются работы, выполняемые на основании предоставляемых лицензий и разрешений для поиска и разведки месторождений полезных ископаемых, обнаружения и оценки участков, предназначенных для использования в целях, не связанных с добычей минерального сырья, а также для получения информации, представляющей практическую и научную ценность.

Результатом работ по геологическому изучению недр является геологическая информация о геологическом строении недр, о находящихся в них полезных ископаемых, об условиях их разработки, а также иных качествах и особенностях недр, содержащаяся в геологических отчетах, картах и иных материалах.

6.2.9.2. Работы по геологическому изучению недр для целей бухгалтерского учета подразделяются на геологоразведочные работы и прочие работы.

6.2.9.3. Геологоразведочными признаются работы, направленные на получения геологической информации с целью:

- прогноза и выявления локальных площадей и участков, перспективных для обнаружения месторождений полезных ископаемых;
- перевода запасов в высшие категории и их прироста за счет недоразведанных участков месторождений;
- расширения сырьевой базы Компании путем предварительной и детальной разведки;
- расширения сырьевой базы Компании разведанными балансовыми запасами.

6.2.9.4. Для целей бухгалтерского учета ГРП группируются на:

- работы по прогнозированию и начальной оценке месторождений;
- поисково-оценочные работы:
 - поисковые работы;
 - оценочные работы;
- работы по разведке месторождения;
- работы по доразведке месторождения;
- работы по эксплуатационной разведке.

6.2.9.5. К прочим работам в области геологического изучения недр относятся работы, проводимые на основании разрешений на право проведения работ, выдаваемых уполномоченным органом в сфере управления государственным фондом недр или его территориальными подразделениями:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
- гидрогеологические работы;
- инженерно-геологические работы;
- иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр.

6.2.9.6. Для целей бухгалтерского учета не относятся к работам по геологическому изучению недр и признаются прочими работами, связанными с освоением и добычей природных ресурсов:

- работы по научному обеспечению геологоразведочных работ;
- работы по содержанию и хранению каменного и коллекционного материала;
- работы (услуги) по осуществлению сбора и обобщению, систематизации информационных массивов по геологоразведочным работам и предоставлению результатов обработки этой информации;
- работы по проведению природно-восстановительных мероприятий.

6.2.9.7. Единицей бухгалтерского учета затрат на проведение работ по геологическому изучению недр является геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

6.2.9.8. Затраты, связанные с выполнением работ по геологическому изучению недр, учитываются на счете 20 «Основное производство». Полученная в результате выполнения работ по геологическому изучению недр геологическая информация оценивается по отчетной производственной себестоимости, которая складывается из прямых и косвенных расходов (за исключением эксплуатационной разведки), формируется нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ (стадии работ). Отчетная производственная себестоимость работ

по эксплуатационной разведке формируется ежемесячно, исходя из выполненного объема работ. Отчетная производственная себестоимость работ по геологическому изучению недр формируется за вычетом капитализируемых затрат (п. 6.2.9.18.)

6.2.9.9. К расходам на проведение работ по геологическому изучению недр относятся прямые затраты, связанные с выполнением работ, предусмотренных условиями лицензионного соглашения, проектом на проведение работ по геологическому изучению и технологией их выполнения, а также косвенные расходы структурного подразделения Компании, связанные с организацией производственного процесса и управлением, в случае самостоятельного выполнения работ.

6.2.9.10. Работы по геологическому изучению недр, за исключением эксплуатационной разведки, признаются завершенными при наличии следующих условий:

- сумма расходов на получение геологической информации может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ и получения геологической информации. Документом, подтверждающим завершение (окончание) работ и получение геологической информации надлежащего качества является Справка о приеме отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд;
- использование геологической информации приведет к получению будущих экономических выгод (дохода) в случае ее продажи, а также в результате ее использования в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд Компании. Рекомендации по порядку использования полученной геологической информации с целью получения экономических выгод содержится в Протоколе решения НТС. Окончательное решение о порядке использования результатов может приниматься на заседании НТС или Заместителем Генерального директора, бизнес-куратора отрасли, в виде распоряжения или резолюции по результатам рассмотрения представленных предложений.

6.2.9.11. Геологическая информация, полученная в процессе проведения работ по прогнозированию и начальной оценке месторождений, поисково-оценочных работ и работ по разведке, признанных завершенными в соответствии с п. 6.2.9.10. Учетной политики, отражается в составе расходов будущих периодов по отчетной производственной себестоимости.

При этом:

- стоимость геологической информации, полученной в процессе выполнения работ по прогнозированию и начальной оценке месторождений с целью принятия решения о приобретении лицензии на право пользования недрами, включается в фактические затраты планируемой к приобретению лицензии и относится в дебет счета 97.01 «Лицензии»;
- стоимость геологической информации, полученной в процессе выполнения поисково-оценочных работ и работ по разведке с целью воспроизводства минерально-сырьевой базы Компании, а также с целью перепродажи, отражается в составе расходов на освоение природных ресурсов и относится в дебет счета 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов».

6.2.9.12. Геологическая информация, полученная в процессе выполнения работ по доразведке месторождения при выполнении условий, указанных в п. 6.2.9.10, относится в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» по отчетной производственной себестоимости.

6.2.9.13. Расходы на выполнение работ по геологическому изучению недр (за исключением работ по эксплуатационной разведке), которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются прочими расходами и относятся в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». По работам, которые не дали положительного результата, списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором было принято решение о нецелесообразности использования полученной геологической информации в деятельности Компании или ее продажи. По работам, которые прекращены в связи с их бесперспективностью, списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором была получена Справка о приемке отчета по прекращенным геологоразведочным работам в Федеральный (территориальный) геологический фонд.

6.2.9.14. Отчетная производственная себестоимость выполненных работ по эксплуатационной разведке на рудниках (горизонтах рудника), введенных в эксплуатацию, ежемесячно учитывается в составе расходов по добыче руды по дебету счета 20.01 «Затраты по основным видам деятельности». Отчетная производственная себестоимость работ по эксплуатационной разведке, проводимой на рудниках (горизонтах рудника) до даты ввода в эксплуатацию (т.е. до даты начала очистных работ на руднике или его новом горизонте), ежемесячно относится в дебет счета 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов». Списание стоимости работ по эксплуатационной разведке, проводимых на рудниках (горизонтах рудника) до даты ввода в эксплуатацию, производится в порядке, изложенном в п. 6.2.10.5. настоящей Учетной политики.

6.2.9.15. Геологическая информация, полученная в результате проведения эколого-геологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., отражается по отчетной производственной себестоимости в составе текущих расходов по обычным видам деятельности либо в составе расходов будущих периодов, если полученная информация предназначена для использования в течение нескольких лет.

6.2.9.16. Геологическая информация, полученная в результате проведения инженерно-геологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., по отчетной производственной себестоимости подлежит капитализации, в том числе и по планируемым объектам капитального строительства.

6.2.9.17. Геологическая информация, полученная в результате проведения гидрогеологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., по отчетной производственной себестоимости подлежит капитализации, если работы выполнялись с целью изучения пригодности территории для ведения строительных работ, в том числе и по планируемым объектам капитального строительства. Стоимость геологической информации подлежит отнесению на расходы по обычным видам деятельности, если выполнение гидрогеологических работ было обусловлено требованиями технических регламентов по эксплуатации зданий и сооружений, либо отнесению на расходы будущих периодов, если полученная информация предназначена для использования в течение нескольких лет.

6.2.9.18. Затраты по возведению разведочных горных выработок и сооружений, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 1 года, по окончании поисково-разведочных работ капитализируются и отражаются до момента их ввода в промышленную эксплуатацию на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.2.9.19. Списание стоимости геологической информации учтенной в составе расходов будущих периодов на счете 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение нового производства» производится линейным способом в течение 12 месяцев. Списание начинается с месяца следующего за месяцем, в котором была получена Справка о приемке отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд и принято решение об использовании результатов в деятельности Компании. Сумма списания отражается в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

6.2.9.20. При принятии решения о продаже геологической информации, полученной в результате проведения поисково-оценочных работ, давших положительный результат, списание стоимости геологической информации с кредита счетов 97.01 или 97.04 производится единовременно на дату продажи, т.е. дату подписания Акта приема-передачи.

6.2.9.21. Не относятся к расходам на геологическое изучение недр расходы, связанные с получением (приобретением) лицензий на право пользования участком недр или разрешений на право производства геологоразведочных работ. Такие расходы включаются в фактическую стоимость лицензий (разрешений) и учитываются в соответствии с порядком, изложенным в подразделе 6.4. «Учет расходов будущих периодов» настоящей Учетной политики.

6.2.10. Учет расходов на горно-подготовительные работы

6.2.10.1. Горно-подготовительными признаются работы:

- капитальные горно-подготовительные работы (далее по тексту настоящей Учетной политики – ГКР) – работы, проводимые с целью вскрытия месторождения или его части для последующей разработки, а также работы по возведению капитальных горнотехнических зданий и сооружений, относящиеся к горно-капитальным в соответствии с нормативными документами по добыче руд и нерудных полезных ископаемых;
- эксплуатационные горно-подготовительные работы (далее по тексту настоящей Учетной политики – ГПР) – работы, проводимые с целью подготовки к добыче запасов руды вскрытой части месторождения. ГПР проводятся по утвержденному проекту согласно принятой схеме подготовки и в соответствии с применяемой системой разработки.

6.2.10.2. Расходы, связанные с проведением ГКР, учитываются на счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений, осуществляющих указанные работы. На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость ГКР, которая складывается из прямых и распределенных общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне структурного подразделения, за вычетом стоимости работ на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемой исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента.

Отчетная производственная себестоимость ГКР по окончании отчетного месяца передается в учет на уровень Заполярного филиала Компании, где отражается по дебету субсчета «Строительство ОС» счета 08 «Вложения в необоротные активы» до момента ввода соответствующих объектов основных средств в эксплуатацию.

6.2.10.3. Расходы, связанные с проведением ГПР, учитываются на счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений, осуществляющих указанные работы. На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость ГПР, которая складывается из прямых и распределенных общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне структурного подразделения, за вычетом стоимости работ на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемой исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента.

6.2.10.4. Отчетная производственная себестоимость выполненных ГПР на рудниках (горизонтах рудника), введенных в эксплуатацию, ежемесячно учитывается в составе расходов по добыче руды по дебету счета 20.01 «Затраты по основным видам деятельности». Отчетная производственная себестоимость ГПР, выполненных по проекту

строительства рудника (горизонта рудника) до даты ввода в эксплуатацию (т.е. до даты начала очистных работ на руднике или его новом горизонте), ежемесячно относится в дебет счета 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов». Списание стоимости ГПР, выполненных по проекту строительства рудника (горизонта рудника), производится в порядке, изложенном в п. 6.2.10.5. настоящей Учетной политики.

6.2.10.5. Стоимость ГПР и работ по эксплуатационной разведке, учтенных на счете 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов», подлежат списанию, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию. Списание стоимости работ производится в течение срока отработки рудника (горизонта рудника). Прогнозируемый срок отработки рудника (горизонта рудника) определяется при его вводе в эксплуатацию комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу – директором филиала) или лицом им уполномоченным.

6.2.10.6. При временном прекращении работ по добыче руды и консервации рудника (горизонта рудника), списание стоимости ГПР и работ по эксплуатационной разведке, учтенных на счете 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов», приостанавливается, начиная с месяца, следующего за месяцем прекращения работ по добыче. При возобновлении работ по добыче списание стоимости ГПР и работ по эксплуатационной разведке возобновляется, начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления работ по добыче.

6.2.10.7. При ликвидации рудника (горизонта рудника), остаток несписанной стоимости ГПР и работ по эксплуатационной разведке, учтенных на счете 97.04, списывается на прочие расходы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором начаты работы по ликвидации рудника (горизонта рудника).

6.3. Учет прочих расходов

6.3.1. Признание прочих расходов

6.3.1.1. В составе прочих расходов учитываются расходы, поименованные в пунктах 11 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

6.3.1.2. Расходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 11 ПБУ 10/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами при условии, что возникновение расхода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности».

6.3.1.3. Прочими расходами также признаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) (п. 13 ПБУ 10/99).

6.4. Учет расходов будущих периодов

6.4.1. Способ учета расходов будущих периодов

6.4.1.1. Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 19 ПБУ 10/99).

6.4.1.2. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

6.4.1.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, учитываются в составе расходов будущих периодов, за исключением случая предусмотренного пунктом 5.2.1.4. настоящей Учетной политики, и подлежат включению в первоначальную стоимость приобретаемого (создаваемого) актива.

6.4.1.4. В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о непоступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

6.4.1.5. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в сумме уплаченной (подлежащей уплате) организации – правообладателю, если указанные расходы относятся к нескольким отчетным периодам;
- расходы на освоение природных ресурсов, за исключением расходов по доразведке месторождений;

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
- расходы на абонентское обслуживание;
- расходы, связанные с получением объекта лизинга, произведенные до его ввода в эксплуатацию (в случае, если по условиям договора объект лизинга учитывается на балансе лизингодателя);
- расходы по арендной и лизинговой плате (за исключением случаев, когда указанные платежи произведены до момента передачи имущества в пользование в соответствии с условиями заключенных договоров);
- расходы по страхованию;
- расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
- причитающиеся к уплате проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям;
- расходы на оплату отпусков;
- начисленные амортизационные отчисления и расходы по ремонту сезонно используемых основных средств (за период, когда эксплуатация данных основных средств не осуществляется);
- расходы на проведение пусконаладочных работ «под нагрузкой»;
- горно-подготовительные работы;
- работы по эксплуатационной разведке;
- прочие расходы.

7. Учет незавершенного производства

7.1. Признание незавершенного производства.

7.1.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства принимаются (п. 63 Приказа Минфина РФ №34Н):

- продукция структурных подразделений основных или прочих видов деятельности, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящаяся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках структурных подразделений (далее по тексту раздела 7 – НЗП);
- руда, технологические материалы, продукция (включая металлосодержащие возвратные и оборотные отходы), выпущенные структурными подразделениями основных и прочих видов деятельности, а также полученные от сторонних контрагентов, как возвращенные по договорам переработки давальческого сырья, которые готовы к отправке на переработку на следующий передел, предусмотренный технологическим процессом (далее по тексту раздела 7 – полуфабрикаты собственного производства);
- расходы по незавершенным работам по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику (стороннему контрагенту), расходы по незавершенным поисково-разведочным работам и работам по доразведке месторождения (далее по тексту раздела 7 – НЗР);
- расходы структурных подразделений прочих видов деятельности по незавершенным работам (услугам) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода), по заказному производству прочей продукции, до момента признания соответствующих доходов в соответствии с пунктом 8.1.1.1 настоящей Учетной политики, либо до момента приемки результатов выполненных работ (оказанных услуг), а также заказа или его части, другим структурным подразделением Компании.

Виды и номенклатура незавершенного производства устанавливаются технической службой Компании.

7.1.2. Полуфабрикаты собственного производства подразделяются на руды (рудные полуфабрикаты), основные полуфабрикаты, попутные полуфабрикаты, металлосодержащие отходы и прочие полуфабрикаты.

Рудными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые в результате добычи рудных полезных ископаемых и подготовленные к использованию в качестве сырья на переделах основного производства (обогащение руд и производство цветных, драгоценных и редкоземельных металлов).

Попутными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, в которых оценивается попутный продукт – кобальт.

Основными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые на переделах основного производства основного вида деятельности или выпущенные предприятиями - переработчиками.

Металлосодержащими отходами признаются продукты переработки, подлежащие повторному использованию в качестве сырья для производства готовой продукции основных видов деятельности. В составе металлосодержащих отходов выделяются калькулируемые возвратные отходы.

Прочими полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые в результате осуществления прочих видов деятельности.

7.1.3. Для целей бухгалтерского учета по способу вовлечения в производство рудные и основные полуфабрикаты, произведенные структурными подразделениями основного вида деятельности, подразделяются на:

- полуфабрикаты, вовлекаемые в производство в структурном подразделении Заполярного филиала Компании производителе;
- полуфабрикаты, вовлекаемые в производство в другом структурном подразделении Заполярного филиала Компании или сторонней организации (далее по тексту рудные и основные полуфабрикаты, подлежащие передаче).

7.1.4. Единицей бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства является номенклатурный номер.

7.2. Учет и оценка полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности

7.2.1. Способ учета процесса выпуска полуфабрикатов собственного производства

7.2.1.1 Учет наличия и движения полуфабрикатов собственного производства ведется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.2. Выпуск рудных, основных, попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов, произведенных структурными подразделениями основного вида деятельности, отражается в учете данных подразделений. Выпуск рудных, основных, попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов, произведенных предприятиями-переработчиками, отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

7.2.1.3. Учет процесса выпуска рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, а также калькулируемых возвратных отходов ведется по учетной стоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с разделением в аналитическом учете по различным производственным цепочкам.

7.2.1.4. По дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражается отчетная производственная себестоимость (см. раздел 7.2.2 настоящей Учетной политики) выпущенных в отчетном периоде рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, а также калькулируемых возвратных отходов. По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается учетная стоимость выпущенных рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, а также калькулируемых возвратных отходов.

7.2.1.5. Учет процесса выпуска рудных и основных полуфабрикатов, вовлекаемых в производство в данном структурном подразделении, и выпущенных предприятиями-переработчиками, ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Учетная стоимость выпущенных в отчетном периоде рудных и основных полуфабрикатов относится непосредственно с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.6. Учет процесса выпуска попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов (за исключением калькулируемых возвратных отходов) ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Учетная стоимость выпущенных в отчетном периоде попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов (за исключением калькулируемых возвратных отходов) относится непосредственно с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.7. Аналитический учет полуфабрикатов собственного производства ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам хранения.

7.2.2. Формирование отчетной производственной себестоимости полуфабрикатов собственного производства

7.2.2.1. Отчетная производственная себестоимость рудного полуфабриката представляет собой сумму прямых и распределенных в соответствии с условиями п. 6.2.3.7 настоящей Учетной политики косвенных расходов отчетного периода, отраженных в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности, уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости НЗП.

7.2.2.2. Отчетная производственная себестоимость выпущенного основного полуфабриката (или выпущенных основных полуфабрикатов – при их одновременном выпуске на одном переделе или предприятии-переработчике) формируется из суммы:

- по основным продуктам в основном полуфабрикате (кроме основных продуктов в основном полуфабрикате, одноименных выпускаемой на том же переделе или предприятии-переработчике основной продукции):
 - расходов сырьевой части по каждому основному продукту, который входит в основной полуфабрикат;
 - соответствующей каждому основному продукту доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых и косвенных расходов отчетного периода (за исключением сырьевой части), отраженных по переделу в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности (или затрат на переработку, отраженных в

учете на уровне Заполярного филиала Компании), за вычетом учетной стоимости попутных продуктов в выпущенных основных и попутных полуфабрикатах и себестоимости работ по переработке давальческого сырья, переданной на уровень Заполярного филиала.

- по основным продуктам в основном полуфабрикате, одноименным выпускаемой на переделе (или на предприятии-переработчике) основной продукции:
 - стоимости основных продуктов в выпущенных основных полуфабрикатах, которая определяется по планово-учетным ценам соответствующих основных продуктов в основном полуфабрикате, утвержденным в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, умноженным на количество соответствующего основного продукта в основном полуфабрикате.
- по попутным продуктам в основном полуфабрикате:
 - стоимости попутных продуктов в выпущенных основных полуфабрикатах, которая определяется:
 - на переделе «Получения МПГ в анодах» МЦ-1 Медного завода ЗФ Компании - как разность между учетной стоимостью попутной продукции, полученной из них в МЦ-1 (селен, теллур, аффинированное серебро), и фактическими расходами по ее последующей переработке на соответствующих участках МЦ-1 (участки производства селена, теллура, аффинированного серебра);
 - на иных переделах и на предприятиях-переработчиках – как планово-учетные цены соответствующих попутных продуктов в основном полуфабрикате, утвержденные в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, умноженные на количество соответствующего попутного продукта в полуфабрикате.

7.2.2.3. Расходы по сырьевой части формируются по каждому основному продукту в основных полуфабрикатах из:

- суммы:
 - стоимости основного продукта в основных полуфабрикатах и металлосодержащих отходах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении или на предприятии - переработчике;
- соответствующей данному основному продукту доли стоимости рудных полуфабрикатов, вовлеченных в производство на переделе в данном структурном подразделении или на предприятии - переработчике, рассчитываемой исходя из долей распределения расходов между совместно производимыми продуктами для цепочки комплексного производства;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных структурным подразделением металлосодержащих отходах;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в НЗП.

7.2.2.4. Отчетная производственная себестоимость попутного полуфабриката, производимого на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, формируется из суммы:

- по попутным продуктам в попутном полуфабрикате:
 - расходов сырьевой части по каждому попутному продукту, который входит в основной полуфабрикат;
 - отнесенной на данный попутный продукт суммы расходов отчетного периода (за исключением сырьевой части), отраженных по переделу в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности;
 - остаток сырьевой части по основным продуктам на данном переделе в стоимостном выражении, который возникает вследствие расхождения плановых и фактических потерь основных продуктов при обработке полуфабриката в случае нулевой оценки соответствующего основного продукта в получаемых на переделе продуктах переработки.

7.2.2.5. Расходы по сырьевой части формируются по каждому попутному продукту в попутном полуфабрикате, производимом на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, из:

- стоимости попутного продукта в попутных полуфабрикатах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего попутного продукта в НЗП.

7.2.2.6. Расходы по сырьевой части по каждому основному продукту в попутном полуфабрикате, производимом на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, формируются из:

- суммы стоимости основного продукта в попутных полуфабрикатах и металлосодержащих отходах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении;

- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных структурным подразделением металлосодержащих отходах;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в НЗП.

7.2.2.7. Отчетная производственная себестоимость калькулируемых возвратных отходов формируется в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель».

7.2.2.8. В учете на уровне Заполярного филиала отражается выпуск полуфабрикатов, полученных в результате переработки покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-переработчиками в соответствии с правилами настоящей главы.

При формировании отчетной производственной себестоимости таких полуфабрикатов прямые расходы на переработку покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-переработчиками, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» в учете на уровне Заполярного филиала Компании, распределяются между основными продуктами по долям распределения, утверждаемым для целей бухгалтерского учета в установленном порядке.

7.2.3. Формирование учетной стоимости полуфабрикатов собственного производства

7.2.3.1. Учетная стоимость рудных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих передаче, определяется по планово-учетным ценам, утвержденным в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

7.2.3.2. Учетная стоимость основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих передаче, определяется по планово-учетным ценам, утвержденным в установленном порядке для целей бухгалтерского учета, на основные (никель, медь, платина, палладий) и попутные (золото, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур) продукты в соответствующем полуфабрикате и их содержания в нем.

7.2.3.3. Учетная стоимость основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих вовлечению в производство в том же структурном подразделении, и выпущенных предприятиями-переработчиками, определяется исходя из их отчетной производственной себестоимости (п. 7.2.2.2. настоящей Учетной политики).

7.2.3.4. Учетная стоимость попутных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, определяется:

- по попутным полуфабрикатам, выпускаемым на технологическом переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, - исходя из их отчетной производственной себестоимости (п. **Ошибка! Источник ссылки не найден.**) и содержания основных и попутных продуктов в попутном полуфабрикате;
- по попутным полуфабрикатам, выпускаемым на технологических переделах совместно с основными полуфабрикатами или одноименной попутной продукцией, а также предприятиями – переработчиками - исходя из планово-учетных цен на основные и попутные продукты в попутных полуфабрикатах, утвержденных в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, и содержания в них основных и попутных продуктов.

7.2.3.5. Учетная стоимость металлосодержащих отходов, выпущенных в отчетном периоде, определяется исходя из планово-учетных цен на основные продукты в металлосодержащих отходах, утвержденных в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, и содержания основных продуктов в металлосодержащих отходах.

7.2.3.6. Планово-учетные цены на основные и попутные продукты в полуфабрикатах калькулируются в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» и устанавливаются по каждой номенклатурной позиции незавершенного производства структурных подразделений основных видов деятельности.

7.2.3.7. Планово-учетная цена на попутный продукт в основных и попутных полуфабрикатах рассчитывается исходя из учетной стоимости соответствующей попутной продукции за вычетом расходов на его последующую переработку.

7.2.3.8. Попутные продукты в металлосодержащих отходах и в основных полуфабрикатах, за исключением платиновых концентратов, не оцениваются.

7.2.4. Формирование отклонений в стоимости полуфабрикатов собственного производства

7.2.4.1. Отклонения в стоимости формируются только по рудным и основным полуфабрикатам, подлежащим передаче. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, произведенных структурными подразделениями Компании, формируются в учете данных подразделений.

7.2.4.2. Учет отклонений ведется в разрезе номенклатурных позиций полуфабрикатов, подлежащих передаче.

7.2.4.3. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения между отчетной производственной себестоимостью и учетной стоимостью выпущенных полуфабрикатов;
- отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям;
- отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных предприятиям-переработчикам.

7.2.4.4. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном месяце и подлежащих передаче, отражается по дебету субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с кредитом счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отклонения по основным полуфабрикатам выявляются на счете 40 «Выпуск продукции» пометально в разрезе основных (никель, медь, платина, палладий) продуктов.

7.2.4.5. Отклонение, относящееся к стоимости рудных и основных полуфабрикатов, переданных другому структурному подразделению Заполярного филиала Компании, отражается по дебету субсчета «Отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.4.6. Подразделение-получатель отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, полученных от структурного подразделения-отправителя, отражает по дебету субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.4.7. Отклонение, относящееся к стоимости рудных и основных полуфабрикатов, переданных предприятиям-переработчикам, отражается по дебету субсчета «Отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных в переработку» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.4.8. Формирование отклонений в стоимости калькулируемых возвратных отходов и их отражение в учете осуществляется в том же порядке, что и по основным полуфабрикатам, подлежащим передаче.

7.3. Учет движения полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности

7.3.1. Способ оценки полуфабрикатов собственного производства при внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии.

При внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии полуфабрикаты собственного производства (включая металлосодержащие отходы) оцениваются по средней стоимости, рассчитываемой по каждому номенклатурному номеру в разрезе оцениваемых продуктов исходя из стоимости оцениваемых продуктов в полуфабрикате, находящемся в остатке на начало месяца, и стоимости оцениваемых продуктов в полуфабрикате, оприходованном в отчетном периоде.

7.3.2. Способ списания отклонений в стоимости полуфабрикатов собственного производства.

7.3.2.1. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, списываются пропорционально их средней стоимости, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка рудных и основных полуфабрикатов на начало месяца и поступивших рудных и основных полуфабрикатов в течение месяца по учетной стоимости.

7.3.2.2. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счетов, на которые была списана средняя стоимость данных полуфабрикатов с учетом особенностей, изложенных в пп. 7.2.4.5., 7.2.4.7.

7.3.2.3. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов, переданных в переработку» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счетов, на которые была списана стоимость данных полуфабрикатов.

7.3.2.4. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за месяцем формирования.

7.2.3.5. Списание отклонений в стоимости калькулируемых возвратных отходов осуществляется в том же порядке, что и отклонений в стоимости основных полуфабрикатов.

7.4. Учет и оценка незавершенных работ и НЗП основных видов деятельности

7.4.1. Учет остатков НЗП и расходов по незавершенным основным работам в учете структурных подразделений основного вида деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Порядок учета и оценки незавершенных геологоразведочных работ изложен в пункте 6.2.9. настоящей Учетной политики.

7.4.2. Остатки НЗП в агрегатах (сальдо на отчетную дату балансовых счетов 20 «Основное производство») в учете структурных подразделений основных видов деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании оцениваются в соответствии с требованиями Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель».

7.4.3. Планово-учетные цены на основные продукты в НЗП калькулируются в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» и устанавливаются по каждой номенклатурной позиции НЗП структурных подразделений основных видов деятельности.

Планово-учетная цена на попутный продукт в НЗП рассчитывается исходя из учетной стоимости соответствующей попутной продукции за вычетом расходов на его последующую переработку.

7.4.4. Аналитический учет НЗП ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам нахождения.

7.4.5. Незавершенные работы по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику, оцениваются по планово-учетным ценам на НЗР, утверждаемым в целях бухгалтерского учета.

7.4.6. Планово-учетные цены на НЗР рассчитываются по статьям прямых и косвенных производственных расходов структурных подразделений на их выполнение, но без учета стоимости сырья, принятого в переработку, и утверждаются в том же порядке, что и на НЗП и полуфабрикаты.

7.4.7. Аналитический учет расходов на выполнение работ по переработке давальческого сырья ведется в разрезе заключенных договоров.

7.5. Учет и оценка незавершенного производства прочих видов деятельности

7.5.1. Остатки НЗП (сальдо на отчетную дату балансовых счетов 20 «Основное производство») в учете структурных подразделений прочих видов деятельности оцениваются по учетной стоимости, которая определяется:

- исходя из установленных планово-учетных цен, для тех видов НЗП, по которым планово-учетные цены утверждены в установленном порядке;
- исходя из фактически понесенных структурным подразделением прочих видов деятельности расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода), позаказном производством прочей продукции, при ведении структурным подразделением учета фактически понесенных расходов в разрезе заказов (выполняемых работ, оказываемых услуг);
- исходя из степени готовности (%) заказов, либо работ (услуг) с длительным производственным циклом, осуществляемых структурными подразделениями прочих видов деятельности, и плановых расходов на производство заказов (выполнение работ, оказание услуг) при отсутствии ведения структурным подразделением учета фактически понесенных расходов в разрезе заказов (выполняемых работ, оказываемых услуг).

7.5.2. Планово-учетные цены НЗП в целях бухгалтерского учета рассчитываются по статьям прямых и косвенных расходов на производство единицы НЗП структурных подразделений.

7.5.3. Аналитический учет НЗП ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам нахождения.

7.5.4. Учет и оценка прочих полуфабрикатов ведется с учетом отраслевой специфики в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемых Главным бухгалтером Компании.

8. Учет доходов

8.1. Признание доходов

8.1.1. Признание доходов

8.1.1.1. Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99.

8.1.1.2. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99).

8.1.1.3. Не признаются доходами Компании поступления, поименованные в п.3 ПБУ 9/99.

8.1.1.4. Не признается доходами Компании поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты подлежит отражению по дебету счета учета поступивших рублевых средств в корреспонденции с кредитом счета 57 «Переводы в пути».

Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов Компании.

8.1.1.5. Выручка от реализации готовой продукции и иных активов Компании по договорам в отношении которых предусмотрен переход права собственности по дате оплаты, признается в момент отгрузки, если указанным договором не определены условия обеспечивающие индивидуализацию продаваемых активов с целью осуществления контроля за их сохранностью до момента оплаты.

8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности

8.2.1. Учет доходов от обычных видов деятельности

8.2.1.1. Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

8.2.1.2. Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами.

8.2.1.3. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Компании (п.34 ПБУ 19/02).

8.3. Учет прочих поступлений

8.3.1. Учет прочих поступлений

8.3.1.1. Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8.3.1.2. Доходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими доходами при условии, что возникновение дохода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности.

8.3.1.3. Прочими доходами также признаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (п. 9 ПБУ 9/99)

8.4. Учет доходов будущих периодов

8.4.1. Способы учета доходов будущих периодов

8.4.1.1. Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания (IV раздел ПБУ 9/99), но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям (Инструкция по применению плана счетов).

8.5. Оценка доходов

8.5.1. Способы оценки

8.5.1.1. Для отдельных видов доходов, в случаях, предусмотренных законодательством в области бухгалтерского учета, применяются оценка по рыночной стоимости.

8.5.1.2. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Компанией. Стоимость продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) (п.6.3. ПБУ 9/99).

8.5.1.3. При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются исходя из цены, установленной договором с покупателем (которая определяется исходя из рыночной стоимости), а в случае если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то в соответствии с правилами, установленными п.6.1 ПБУ 9/99.

8.5.1.4. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

8.5.1.5. Выручка, величина которой выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, принимается к учету в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату ее признания. Выручка, оплаченная в предварительном порядке или путем получения аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, принимается к учету в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте, по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте выручки, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Пересчет суммы выручки после принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

8.6 Учет государственной помощи

8.6.1. Признание и учет государственной помощи

8.6.1.1. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, предоставляемые Компании на безвозмездной и безвозвратной основе для целевого использования, признаются в бухгалтерском учете в момент их фактического получения (п. 7, 12 ПБУ 13/2000).

8.6.1.2. Бюджетные средства, предоставляемые в установленном порядке на финансирование предстоящих расходов Компании, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или активов, предназначенных для учета фактически полученных ресурсов (п. 7, 12 ПБУ 13/2000).

8.6.1.3. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке, на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как увеличение прочих доходов Компании в корреспонденции со счетами учета денежных средств или активов, предназначенных для учета фактически полученных ресурсов (п. 7, 10 ПБУ 12/2000).

8.6.1.4. Бюджетные кредиты, предоставленные Компании, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств, и изложенном в разделе «Учет задолженности и затрат по кредитам и займам» настоящей Учетной политики (п.16 ПБУ 13/2000).

8.6.1.5. Не признаются государственной помощью и не подлежат отражению на счете 86 «Целевое финансирование» прочие возмещения из бюджета на финансирование:

- разниц в ценах (тарифах) при предоставлении государственно установленных льгот при оплате продукции (работ, услуг);
- выплат компенсаций, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством за счет бюджетных средств;
- иных аналогичных расходов.

8.6.1.6. Возмещения из бюджета, указанные в пункте 8.6.1.5., отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с правилами ПБУ 9/99 и пунктов 8.1.-8.3. настоящей Учетной политики. Возмещения из бюджета на финансирование выплат компенсаций, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством за счет бюджетных средств, учитываются в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

8.6.2. Учет использования государственной помощи

8.6.2.1. Использование бюджетных средств, предоставляемых на финансирование предстоящих расходов, осуществляется в пределах фактически полученных средств при условии использования средств по целевому назначению.

8.6.2.2. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных расходов, в сумме фактически израсходованных средств на приобретение внеоборотных активов учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов в эксплуатацию.

Суммы бюджетных средств, учтенные в качестве доходов будущих периодов, признаются доходами отчетного периода и относятся на увеличение прочих доходов Компании равными долями на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. А по внеоборотным активам, не подлежащих амортизации, в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на их приобретение (п. 9 ПБУ 19/2000).

8.6.2.3. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, в сумме фактически произведенных расходов на приобретение материально-производственных запасов, начисление оплаты труда и осуществление иных расходов аналогичного характера, учитываются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления иных расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, учтенные в качестве доходов будущих периодов, признаются доходами отчетного периода и относятся на увеличение прочих доходов Компании в сумме равной стоимости отпущенных материально-производственных запасов на производство продукции (работ, услуг), начисленной оплаты труда и осуществленных иных расходов аналогичного характера (п.9 ПБУ 13/2000).

9. Учет капитальных вложений

9.1. Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ №34н).

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы поданы на государственную регистрацию, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения на счете 08.12 «Объекты недвижимости, завершенные капитальным строительством, по которым не выполнены все условия признания основными средствами» до даты получения свидетельства о государственной регистрации права (п. 52 приказа № 91н).

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы, отражаются как незавершенные капитальные вложения на счете 08.12 «Объекты недвижимости, завершенные капитальным строительством, по которым не выполнены все условия признания основными средствами» до даты подачи документов на государственную регистрацию (п. 52 приказа № 91н).

9.2. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ №34н).

9.3. Расходы Компании, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, и фактически эксплуатируемых объектов недвижимости, по которым завершены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы, но не поданы документы на государственную регистрацию, признаются расходами в соответствии с правилами признания, изложенными в разделе «Учет расходов».

9.4. Расходы Компании по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.5. Затраты по приобретению отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- приобретенное (полученное) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;

- собственного производства;
- малоходовое и неликвидное;
- переданное подрядчику для производства работ.

9.6. Затраты, формирующие стоимость внеоборотных активов признаются и, соответственно, подлежат отражению в учете в момент получения Компанией права собственности на приобретаемые активы. Другие виды расходов, связанные с приобретением внеоборотных активов, и включаемые в соответствии правилами настоящей Учетной политики в первоначальную стоимость активов, признаются и отражаются в учете на дату их возникновения».

Затраты, формирующие стоимость внеоборотных активов в виде оборудования, требующего и не требующего монтажа, закупаемых заготовительно-складскими подразделениями Компании, признаются и отражаются в учете в соответствии с порядком, изложенном в пункте 4.2.1.2. настоящей Учетной политики.

10. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

10.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам

10.1.1. Под заемными и кредитными обязательствами понимаются обязательства, поименованные в п.1 ПБУ 15/2008.

10.1.2. Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются (п.3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

10.1.3. Дополнительными расходами, связанными с получением кредитов и займов, признаются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы уплачиваемые за информационные, консультационные и юридические услуги;
- суммы уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

10.2. Учет задолженности по кредитам и займам

10.2.1. Способ учета задолженности по кредитам и займам

10.2.1.1. Задолженность Компании заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
 - на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).
- (Инструкция по применению плана счетов).

10.2.1.2. Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

10.2.1.3. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства (п.п. 4, 15, 16 ПБУ 15/2008).

10.3. Учет расходов по кредитам и займам

10.3.1. Способ учета расходов по кредитам и займам

10.3.1.1. Основные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.п. 7, 15, 16 ПБУ 15/2008).

10.3.1.2. Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке), включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий (п.п. 7, 9 ПБУ 15/2008):

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

10.3.1.3. Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором имели место следующие события:

- приостановлены работы, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, на срок, превышающий три месяца (не считается приостановлением работ по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива срок, в течение которого осуществляется дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов);
- прекращены работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива. Под прекращением работ понимается завершение практически всех работ, необходимых для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или продаже. Инвестиционный актив считается готовым к использованию, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на продолжение повседневной административной работы;
- начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, даже если работы по приобретению (сооружению, изготовлению) не завершены.

При возобновлении работ по приобретению (сооружению, изготовлению) основные расходы включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления работ.

10.3.1.4. В случае, если на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива израсходованы заемные (кредитные) средства, полученные на цели, не связанные с таким приобретением (сооружением, изготовлением), то основные расходы по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов и займов, полученных на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) такого актива (п. 14 ПБУ 15/2008).

10.3.1.5. Основные расходы по кредитам и займам (включая займы, привлеченные путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются прочими расходами равномерно (п.п.8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

10.3.1.6. Дополнительные расходы признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.8 ПБУ 15/2008).

10.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам

10.4.1. Способы оценки

Задолженность по кредитам и займам оценивается в учете в соответствии с п.2 ПБУ 15/2008. Задолженность по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, отражается с учетом курсовых разниц.

11. Учет резервов предстоящих расходов и платежей

11.1. Резервы, предусмотренные п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, в Компании не создаются.

11.2. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

11.3. Затраты на оплату отпусков включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг по мере наступления отчетного периода, к которому они относятся, с использованием балансового счета 97 «Расходы будущих периодов» (Инструкция по применению плана счетов).

12. Учет оценочных резервов

12.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость

12.1.1. При наличии признаков обесценения финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

12.1.2. При установлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (5% и более) создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02.

12.1.3. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

12.2. Резерв по сомнительным долгам

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги не создаются.

13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

13.1.1. Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным ПБУ 7/98.

13.1.2. Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/01.

13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

13.2.1. События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

13.2.2. Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены общим собранием акционеров (см. раздел «Порядок раскрытия информации в отчетности» настоящей Учетной политики).

13.2.3. Все существенные последствия условных фактов хозяйственной деятельности, (условные обязательства или условные активы) подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 5 ПБУ 8/01).

Информация об условных активах при наличии высокой или очень высокой вероятности их получения и возможных условных обязательствах раскрывается в пояснительной записке (пп. 6, 23 ПБУ 8/01).

В связи с существующими на отчетную дату условными обязательствами создается резерв за счет расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов при одновременном наличии следующих условий:

- существует высокая или очень высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Компании,
- величина обязательства, порождаемого условным фактом хозяйственной деятельности, может быть достаточно обоснованно оценена (пп. 6, 8, 9 ПБУ 8/01).

При невыполнении указанных условий резерв не создается и информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке (п. 13 ПБУ 8/01).

13.2.4. В случае наличия предположения о существенном изменении покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резервов, создаваемых на текущую отчетную дату в связи с условными обязательствами, подлежит дисконтированию (п. 15 ПБУ 8/01). Существенным признается изменение покупательной способности валюты Российской Федерации, если прогнозируемый уровень инфляции составляет десять и более процентов в год.

14. Техника и формы бухгалтерского учета

14.1. Бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием локальных автоматизированных информационных программ. Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

14.2. Имущество Компании, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

14.3. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе настоящей Учетной политики «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности».

Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнировочной записи;
- способом дополнительной записи.

Внесение исправлений способом обратной проводки не допускается.

14.4. В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

15.1 Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

15.2. Структура каждого счета предполагает следующую иерархию учета информации по возрастанию степени детализации:

- счет;
- субсчет.

15.3. Аналитика представляет собой рекомендуемый перечень аналитических признаков, порядок использования которых, а также необходимость дополнения и иного видоизменения определяются руководителями бухгалтерских служб филиалов и иных структурных подразделений Компании.

Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо одной характеристики (например, группы основных средств, виды материалов, статьи затрат, виды продукции, виды расчетов, формы расчетов, виды резервов, места возникновения и т.д.)

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то следует вводить последующие уровни аналитических признаков к бухгалтерским счетам.

16. Правила документооборота

16.1. Все хозяйственные операции, проводимые Компанией, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

16.2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. Первичные оправдательные документы, форма которых не приведена в Приложении 2, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные оправдательные документы, форма которых не предусмотрена ни в Приложении 2 к настоящей Учетной политике, ни в альбомах унифицированных форм, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

16.3. Первичные оправдательные документы, поступающие в подразделения бухгалтерии, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

16.4 Документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей к исполнению не принимаются, а передаются Главному бухгалтеру Компании, или лицу им уполномоченному, для принятия решения.

16.5 Каждый первичный учетный документ помещается в дело, заводимое в подразделении Компании в соответствии с утвержденной в установленном порядке номенклатурой дел.

16.6. Составление номенклатуры дел, порядок и сроки хранения бухгалтерских документов определяются Инструкцией по делопроизводству, ведомственным и типовыми перечнями документов с указанием сроков их хранения.

16.7. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Компании. Организация хранения бухгалтерских документов, образовавшихся в деятельности структурных подразделений Компании, до передачи их в архив обеспечивается руководителями структурных подразделений.

16.8. Выдача первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности из подразделений бухгалтерии или из архива работникам других структурных подразделений Компании допускается по распоряжению Главного бухгалтера Компании, или лица им уполномоченного, на основании письменного запроса.

16.9. Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главный бухгалтер или другое должностное лицо Компании с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них копии, указывает основание и дату изъятия.

17. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

17.1. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном законодательством РФ. В целом по Компании инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Генерального директора.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах Компании, руководитель филиала самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

17.2. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса:

- Основные средства (в том числе арендованные), доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – не ранее 1 октября;
- Сырье и прочие материальные ценности, включая оборудование, как поступившие в организацию (в том числе принятые на ответственное хранение), так и находящиеся в пути; незавершенное производство, готовая продукция на складе и отгруженная покупателям (за исключением драгоценных металлов и материальных ценностей, находящихся в пути между структурными подразделениями Компании) – не ранее 31 мая;
- Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании – ежеквартально по состоянию на последнее число каждого квартала;
- Расчеты с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 30 сентября и 31 декабря отчетного года;
- Расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, ценные бумаги – по состоянию на 31 декабря;
- Расчеты по налогам и сборам, расчеты с государственными внебюджетными фондами, расчеты по кредитам и займам, прочие расчеты с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря;
- Вложения во внеоборотные активы, финансовые вложения, расходы и доходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей – по состоянию на 31 декабря;
- Документы и бланки строгой отчетности, имущество и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и материальных ценностей, принятых на ответственное хранение) – по состоянию на 31 декабря;
- Драгоценные металлы (незавершенное производство, полуфабрикаты и готовая продукция, находящиеся на аффинажных заводах, ГОХРАНе, МЦ и отгруженные покупателям), драгоценные металлы и камни в изделиях, приборах и оборудовании – по состоянию на 31 декабря;
- Для ЗФ Компании (кроме территориально удаленных объектов) нефтепродукты (бензин всех марок, дизтопливо, авиатопливо) – ежемесячно, с предоставлением материалов инвентаризации по состоянию на 31 мая и 31 декабря в инвентаризационную комиссию ЗФ ОАО «ГМК «Норильский никель»;
- Для территориально удаленных объектов ЗФ Компании нефтепродукты (бензин всех марок, дизтопливо, авиатопливо) – ежеквартально, с предоставлением материалов инвентаризации по состоянию на 31 мая и 31 декабря в инвентаризационную комиссию ЗФ ОАО «ГМК «Норильский никель».

17.3. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая Центральная инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Генерального директора Компании.

17.4. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Компании, работники бухгалтерской службы, Контрольно-ревизионного управления, сотрудники других служб и производств. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

17.5. В филиалах и обособленных структурных подразделениях Компании инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и обособленных структурных подразделениях определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Генерального директора Компании о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и обособленных структурных подразделений.

17.6. Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (обособленного структурного подразделения) и представляются в центральную инвентаризационную комиссию для

последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Генеральным директором Компании или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

17.7. По результатам проведенной инвентаризации с дебиторами и кредиторами составляются Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17), формируется перечень дебиторов и кредиторов, расчеты с которыми можно провести путем зачетов встречных однородных требований. При наличии решения руководства производится зачет встречных требований.

17.8. Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты согласно установленному порядку при наличии приказа Генерального директора и письменного обоснования руководителя структурного подразделения.

17.9. Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Компании.

17.10. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Компании в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

17.11. Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается. Считается, что источники списания не определены, если:

- не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Компании. Такими документами в соответствии с положениями бухгалтерского законодательства являются решения соответствующих органов об установлении виновников, отказ судом во взыскании с виновных лиц сумм ущерба, отсутствие виновных лиц, прекращение уголовного дела.

18. Система внутрихозяйственного контроля

18.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных Компании создана система внутрихозяйственного контроля, которая включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий (для осуществления хозяйственных операций и отражения их в учете должно быть предусмотрено адекватное разделение обязанностей учетных работников, а также контроль за их выполнением);
- контроль обработки данных (со стороны руководства предусматривается контроль за документированием и системными записями);
- контроль системы защиты (обеспечивается ограниченный доступ к активам);
- контроль отражения хозяйственных операций в учете;
- контроль составления бухгалтерской отчетности.

19. Порядок раскрытия информации в отчетности

19.1. Раскрытие информации в отчетности

19.1.1. Бухгалтерская отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств, обособленных подразделений, а также данные, предоставленные доверительным управляющим, об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с осуществлением договоров доверительного управления, заключенных Компанией (п.8 ПБУ 4/99, п.7 приказа Минфина РФ №97н).

19.1.2. Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные организацией на основе форм,

приведенных в приложении к Приказу МФ РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждаемые Распоряжениями Главного бухгалтера Компании.

По группе статей бухгалтерского баланса «Вложения во внеоборотные активы», «Оборудование к установке», «Материально-производственные запасы» дополнительно показывается наличие активов, находящихся в пути между структурными подразделениями Компании и отраженных на соответствующих субсчетах синтетического счета 17 «Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании».

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется и представляется в сроки, установленные законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

19.1.3. Изменения, связанные с исправлением ошибок, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором были обнаружены ошибки.

Изменения в оценочных значениях, возникающие в связи с их пересмотром, отражаются в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно) (п.4 ПБУ 21/2008):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменения в оценочных значениях, непосредственно влияющие на величину капитала Компании, подлежат отражению в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение (п.5 ПБУ 21/2008).

19.1.4. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Компании.

19.2. Раскрытие информации в пояснительной записке

19.2.1. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности и сводной бухгалтерской отчетности подробно раскрывается информация, обязательная к раскрытию в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, а также иная существенная информация о Компании, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности (п.4 ст. 13 Закона №129-ФЗ).

Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов (п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ №67н).

Распоряжением Главного бухгалтера Компании может быть принято решение о признании существенным показателя, отношение которого к общему итогу соответствующих данных менее пяти процентов, но не раскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей (п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ №67н).

Конкретные требования к раскрытию информации в пояснительной записке устанавливаются Распоряжением Главного бухгалтера Компании о подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

19.2.2. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Компании и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений, не раскрывается в пояснительной записке, а приводится в Годовом отчете Компании, который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров.

19.2.3. При составлении бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в качестве первичной информации признается информация по географическим сегментам, выделенным по местам расположения активов (п.6 ПБУ 12/2000).

19.2.4. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности и сводной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о следующих связанных сторонах (п. 4, 9 ПБУ 11/2008):

- юридических и физических лицах, признаваемых аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ, по перечню, подготавливаемому Правовым департаментом Компании на основании данных Корпоративного департамента и официально представленного на сайте Компании;
- юридических и физических лицах, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющих совместную деятельность, по перечню, подготавливаемому Правовым департаментом, исходя из данных реестра договоров;
- негосударственном пенсионном фонде, действующем в интересах работников Компании.

19.3. Сводная бухгалтерская отчетность

19.3.1. Компания составляет сводную бухгалтерскую отчетность по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112).

Сводная бухгалтерская отчетность (п. 1.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №112):

- объединяет бухгалтерскую отчетность Компании, являющейся головной организацией, и бухгалтерскую отчетность обществ, признаваемых дочерними обществами, в соответствии с подпунктом 19.3.2., и удовлетворяющих критериям, установленным подпунктом 19.3.3.;
- включает данные о зависимых обществах.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные Распоряжениями Главного бухгалтера.

19.3.2. Для целей составления сводной бухгалтерской отчетности дочерним обществом признается организация, в которой Компания:

- прямо владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- косвенно владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- имеет возможность определять решения, принимаемые обществом, в соответствии с заключенным между Компанией и обществом договором;
- в случае наличия у Компании иных способов определения решений, принимаемых обществом.

19.3.3. Данные о дочернем обществе, в котором Компания косвенно владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью через другое дочернее общество, включаются в сводную бухгалтерскую отчетность при одновременном соблюдении следующих условий:

- размер чистых активов такого общества составляет три и более процентов от величины чистых активов Группы;
- суммарная величина капиталов такого общества и дочернего общества, через которое данное общество находится под косвенным контролем Компании, составляет десять и более процентов от величины капитала Группы.

Величина капитала (чистых активов) Группы в данном случае определяется простым суммированием величины капитала (чистых активов) Компании и всех дочерних обществ на основании предоставленной ими бухгалтерской отчетности.

19.3.4. При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности Компании и дочерних обществ (п. 3.3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №112).

19.3.5. При составлении сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в качестве первичной информации признается информация по географическим сегментам, выделенным по местам расположения активов (п. 6 ПБУ 12/2000).

19.3.6. Для включения данных финансовой отчетности иностранных юридических компаний в сводную бухгалтерскую отчетность проводятся следующие процедуры:

- реклассификация статей финансовой отчетности иностранных юридических компаний в соответствии с положениями настоящей Учетной политики и требованиями законодательства РФ;
- трансляция статей финансовой отчетности в валюту Российской Федерации. Все статьи баланса пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы, формирующие финансовый результат деятельности компаний, переводятся по среднему обменному курсу иностранной валюты за отчетный период. Разницы, возникшие в результате пересчета стоимости активов и пассивов, величины доходов и расходов, отражаются в составе добавочного капитала».

19.3.7 Сводная бухгалтерская отчетность представляется внешним пользователям по решению руководства Компании в сроки, установленные таким решением.

19.4. Консолидированная финансовая отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Компания как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемых Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, и представляет ее акционерам, организаторам торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по МСФО.

Сроки подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности устанавливаются в зависимости от срока проведения годового Общего собрания акционеров Компании.

20. Учет расчетов по налогу на прибыль

20.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

20.2. Компания осуществляет ведение отдельных регистров аналитического учета постоянных и временных разниц в формировании бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли (убытка), возникающих на этапе проведения отдельной хозяйственной операции по видам активов и обязательств. Формы регистров аналитического учета, утверждаются Распоряжением Главного бухгалтера. Учет постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учета Компании не осуществляется (п.3 ПБУ 18/02).

20.3. Компания отражает постоянные и отложенные налоговые обязательства и активы на счетах бухгалтерского учета Главного офиса на основании данных регистров аналитического учета постоянных и временных разниц, формируемых в филиалах и структурных подразделениях Компании.

20.4. Компания отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при выполнении условий, установленных п. 19 ПБУ 18/02.

20.5. Компания определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/2. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

21. Учет операций по доверительному управлению имуществом

21.1. При отражении в бухгалтерском учете Компании операций по передаче имущества в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» (п.2 Приказа №97н).

21.2. При составлении бухгалтерской отчетности Компании в нее полностью включаются данные, предоставленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателей, путем суммирования аналогичных показателей.

Форма и сроки представления данных доверительным управляющим устанавливаются в договоре доверительного управления имуществом и обеспечивают составление и представление бухгалтерской отчетности Компании в порядке, установленном законодательством РФ (п.7 Приказа 97н).

21.3. Представляемые доверительным управляющим учетные данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, сформированные при ведении обособленного учета имущества и операций с ними в рамках доверительного управления, должны быть основаны на первичных документах в соответствии с требованиями законодательства РФ.

22. Учет финансовых инструментов срочных сделок

22.1. Признание финансовых инструментов срочных сделок

22.1.1. Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом, по которому дата поставки соответствующего базисного актива и/или дата расчетов (платежей) не совпадает с датой его заключения.

Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок).

22.1.2. Производным финансовым инструментом признается договор (за исключением договора репо), предусматривающий одну или несколько из следующих обязанностей:

- обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения цен на товары, ценные бумаги, курса соответствующей валюты, величины процентных ставок, уровня инфляции, значений, рассчитываемых на основании цен производных финансовых инструментов, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, значений физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды, от наступления обстоятельства, свидетельствующего о

неисполнении или ненадлежащем исполнении одним или несколькими юридическими лицами, государствами или муниципальными образованияами своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), либо иного обстоятельства, которое предусмотрено федеральным законом или нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит, а также от изменения значений, рассчитываемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем пункте показателей. При этом такой договор может также предусматривать обязанность сторон или стороны договора передать другой стороне ценные бумаги, товар или валюту либо обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;

- обязанность сторон или стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать ценные бумаги, валюту или товар либо заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;
- обязанность одной стороны передать ценные бумаги, валюту или товар в собственность другой стороне не ранее третьего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество и указание на то, что такой договор является производным финансовым инструментом.

22.1.3. По видам производные финансовые инструменты подразделяются на:

- опционный договор;
- фьючерсный договор;
- форвардный договор;
- своп договор.

22.1.4. По видам расчетов производные финансовые инструменты подразделяются на:

- поставочный договор, условия которого предусматривают поставку базисного актива;
- беспоставочный (расчетный) договор, условия которого не предусматривают поставку базисного актива.

22.1.5. Положения настоящего раздела не применяются к договорам с финансовыми инструментами срочных сделок, в соответствии с условиями которых дата поставки и/или расчетов (платежей) наступает ранее 30-го дня после заключения договора.

Операции по таким договорам отражаются на балансовых счетах в соответствии с правилами, предусмотренными положениями настоящей Учетной политики и/или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в отношении приобретаемых базисных активов и/или осуществляемых расчетов.

22.2. Учет финансовых инструментов срочных сделок

22.2.1. Требования, возникающие при заключении договора с финансовыми инструментами срочных сделок, учитываются по дебету забалансового счета 100 «Требования по договорам срочных сделок».

22.2.2. Обязательства, возникающие при заключении договора с финансовыми инструментами срочных сделок, учитываются по кредиту забалансового счета 105 «Обязательства по договорам срочных сделок».

22.2.3. По поставочному договору на дату его подписания в учете одновременно признается требование и обязательство, возникающие при заключении такого договора.

По беспоставочному договору на дату его подписания в учете признается только требование или обязательство (при их наличии), возникающее при заключении такого договора.

22.2.4. Для целей бухгалтерского учета требования/обязательства по договорам срочных сделок с финансовыми инструментами подразделяются на долгосрочные, срок исполнения которых превышает 12 месяцев, и краткосрочные, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев с даты заключения договора. Компания осуществляет перевод долгосрочных требований/обязательств по договорам срочных сделок с финансовыми инструментами в состав краткосрочных требований/обязательств на дату, когда срок исполнения составит 12 месяцев.

22.2.5. Аналитический учет требований/обязательств по договорам срочных сделок с финансовыми инструментами ведется:

- по видам требований и обязательств;
- по видам использования (используемые с целью хеджирования, используемые с целью выполнения бизнес-задач Компании);
- в разрезе каждого договора.

22.3. Оценка финансовых инструментов срочных сделок

22.3.1. Первоначальная оценка финансовых инструментов срочных сделок при их признании

22.3.1.1. Требования и/или обязательства при их признании отражаются в учете в оценке, предусмотренной договором с финансовыми инструментами срочных сделок.

22.3.1.2. Оценка требований и/или обязательств, стоимость которых по условиям договора выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату заключения сделки.

В случае, если соглашением сторон установлен иной курс, то оценка требований и/или обязательств на дату их признания производится по такому курсу.

22.3.2. Последующая оценка финансовых инструментов срочных сделок

22.3.2.1. Требования и/или обязательства по договорам, которые предусматривают поставку и/или расчеты в отношении базисного актива, имеющего рыночные или официально устанавливаемые цены (курсы, ставки, индексы или другие переменные), учитываются на счетах по этим ценам и подлежат переоценке:

- на конец каждого квартала – на сумму разницы между последней оценкой, отраженной в учете, и оценкой, рассчитанной исходя из вновь установленных (текущих) рыночных или официальных цен на конец квартала;
- по поставочному договору в день наступления первой по срокам даты: поставки соответствующего базисного актива или расчетов (платежей), – на сумму разницы между последней оценкой, отраженной в учете, и оценкой, рассчитанной исходя из вновь установленных (текущих) рыночных или официальных цен;
- по беспоставочному договору в день наступления расчетов – на сумму разницы между последней оценкой, отраженной в учете, и оценкой, рассчитанной исходя из вновь установленных (текущих) рыночных или официальных цен.

22.3.2.2. Разницы от переоценки требований и обязательств, проводимой в порядке, изложенном в п. 22.3.2.1 настоящей Учетной политики, отражаются на забалансовом счете 110 «Нереализованные прибыль/убыток». При этом нереализованные прибыли отражаются по кредиту, а нереализованные убытки – по дебету забалансового счета 110 «Нереализованные прибыль/убыток».

22.3.2.3. Переоценка требований и/или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату проведения переоценки.

В случае, если курс ЦБ не установлен для соответствующих финансовых инструментов срочных сделок, то переоценка требований и/или обязательств производится по рыночному курсу соответствующих сделок, установленному на дату проведения переоценки.

22.3.2.4 Переоценка требований и/или обязательств по договорам, которые предусматривают поставку и/или расчеты в отношении ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости, установленной на дату проведения переоценки.

22.4. Выбытие финансовых инструментов срочных сделок

22.4.1. Забалансовый учет операций по договору срочной сделки прекращается путем отражения операций по закрытию сделки:

- по поставочным договорам в день наступления первой по срокам даты – поставки соответствующего базисного актива или расчетов (платежей);
- по беспоставочным договорам в день наступления расчетов (платежей).

Дальнейший учет операций по такому договору осуществляется на балансовых счетах в соответствии с правилами, предусмотренными положениями настоящей Учетной политики и/или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в отношении приобретаемых базисных активов и/или осуществляемых расчетов.

22.4.2. В день закрытия сделки остатки по забалансовым счетам 100 «Требования по договорам срочных сделок», 105 «Обязательства по договорам срочных сделок», 110 «Нереализованные прибыль/убыток» списываются на забалансовый счет 115 «Закрытие сделки». По итогам закрытия сделки забалансовый счет 115 «Закрытие сделки» сальдо иметь не должен.

22.4.3. Списание требований/обязательств при закрытии сделки производится по последней оценке, отраженной в учете.