
		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 1 из 75

Приложение  
к Приказу  
АО «Сегежа Групп»  
от 28.12.2020г. \_\_\_\_

## РЕКОМЕНДАЦИИ К ЕДИНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АО «СЕГЕЖА ГРУПП»

Документ ПВК содержит рекомендации и описание общепринятых практик учета  
Ответственность за разработку учетной политики несет АО «Сегежа Групп»


		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 2 из 75

#### Информация о документе

Аннотация	Применяется для целей бухгалтерского учета, составлена для внутреннего пользования
Срок первой проверки	2020 г.
Периодичность проверки	


#### РАЗРАБОТАН:

на основании Единой учетной политики для целей бухгалтерского учета группы компаний «Сегежа»


		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 3 из 75

## СОДЕРЖАНИЕ


1.1	Область применения .....	6
1.2	Цели документа .....	6
1.3	Ответственность за применение .....	6
1.4	Нормативные ссылки .....	7
1.5	Основные термины и сокращения .....	8
1.6	Положение об уровнях существенности .....	9
1.7	Положения внутреннего контроля.....	9
1.8	Основные организационно-технические положения.....	10
1.8.1	Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.....	10
1.8.2	Рабочий план счетов .....	10
1.8.3	Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Обществе.....	10
1.8.4	Первичные учетные документы.....	11
1.8.5	Регистры бухгалтерского учета .....	12
1.8.6	Порядок организации документооборота .....	13
1.8.7	Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности.....	13
1.8.8	Хранение документов бухгалтерского учета .....	15
1.9	Общие методические аспекты бухгалтерского учета .....	15
1.9.1	Порядок формирования Учетной политики Общества .....	15
1.9.2	Способы определения рыночной стоимости .....	16
1.9.3	Порядок исправления ошибок.....	17
1.9.4	Отражение в бухгалтерском учете санкций и взысканий .....	18
1.9.5	Изменения оценочных значений .....	18
1.10	Инвентаризация активов и обязательств .....	19
1.11	Изменения в учетной политике .....	20
2.1	Основные средства .....	21
2.1.1	Признание основных средств .....	21
2.1.2	Классификация основных средств.....	21
2.1.3	Компонентный учет .....	22
2.1.4	Оценка основных средств .....	22
2.1.5	Выбытие основных средств .....	22
2.1.6	Учет арендованных основных средств.....	23
2.1.7	Учет основных средств, полученных по договору лизинга .....	23
2.1.8	Доходные вложения в материальные ценности.....	23
2.1.9	Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности .....	24
2.2	Нематериальные активы.....	24
2.2.1	Признание нематериальных активов.....	24
2.2.2	Классификация нематериальных активов .....	24
2.2.3	Оценка нематериальных активов .....	24
2.2.4	Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности .....	25
2.3	Вложения во внеоборотные активы.....	25
2.4	Материально-производственные запасы .....	26
2.4.1	Общие положения по учету МПЗ .....	26
2.4.1.1	Признание МПЗ .....	26
2.4.1.2	Первоначальная оценка материально-производственных запасов.....	26
2.4.1.3	Первоначальная оценка материалов .....	28
В системе SAP с 01.07.2020г.: .....		28
2.4.1.4	Учет транспортно-заготовительных расходов.....	29
2.4.1.5	Выбытие МПЗ .....	29
2.4.2	Учет МПЗ по видам .....	30
2.4.2.1	Учет сырья и материалов.....	30
2.4.2.1.1	Сырье и материалы .....	30
2.4.2.1.2	Спецоснастка и спецодежда.....	30
2.4.2.1.3	Запасные части.....	32
2.4.2.2	Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации .....	32
2.4.2.3	Учет МПЗ в пути.....	32
2.4.2.4	Особенности учета неотфактурованных поставок .....	33
2.4.2.5	Учет материалов на забалансовых счетах.....	33
2.4.2.5.1	Учет материалов, принятых на ответственное хранение.....	33
2.4.3	Раскрытие информации в финансовой отчетности .....	34
2.5	Расходы будущих периодов .....	34
2.6	Расчеты с дебиторами .....	36
2.6.1	Признание и оценка дебиторской задолженности.....	36
2.6.1.1	Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	36
2.6.1.2	Учет авансов выданных .....	36
2.6.1.3	Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами .....	37
2.6.2	Порядок классификации задолженности на долгосрочную и краткосрочную.....	37
2.6.3	Прекращение признания дебиторской задолженности.....	37

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 4 из 75

2.6.4 Раскрытие информации в финансовой отчетности .....	38
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	38
2.7.1 Признание и классификация финансовых вложений .....	38
2.7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений .....	40
2.7.3 Последующая оценка финансовых вложений .....	42
2.7.4 Обесценение финансовых вложений .....	43
2.7.5 Выбытие финансовых вложений .....	43
2.7.6 Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям .....	46
2.7.7 Учет валютно-процентных СВОП .....	437
2.7.8 Раскрытие информации о финансовых вложениях в финансовой отчетности .....	47
2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	46
2.9 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ .....	47
2.10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	48
2.10.1 Признание полученных займов и кредитов .....	48
2.10.2 Первоначальная оценка полученных займов и кредитов .....	48
2.10.3 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам .....	49
2.10.3.1 Проценты по полученным займам и кредитам .....	49
2.10.3.2 Проценты по выданным векселям и выпущенным облигациям .....	50
2.10.3.3 Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам .....	50
2.10.4 Раскрытие информации о полученных займах и кредитах в финансовой отчетности .....	51
2.11 РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ .....	52
2.12 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	53
2.13 РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	54
2.13.1 Общие положения по учету оценочных обязательств .....	54
2.13.1.1 Признание оценочных обязательств .....	54
2.13.1.2 Классификация оценочных обязательств и оценочных резервов .....	54
2.13.1.3 Первоначальная оценка оценочных обязательств .....	54
2.13.1.4 Изменение величины оценочных обязательств .....	55
2.13.1.5 Использование оценочных обязательств .....	55
2.13.1.6 Списание оценочных обязательств .....	55
2.13.2 Учет оценочных обязательств по видам .....	55
2.13.2.1 Оценочное обязательство по оплате отпусков работников .....	55
2.13.2.2 Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы .....	56
2.13.2.3 Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	56
2.13.2.4 Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям .....	56
2.13.2.5 Оценочное обязательство по судебным искам .....	56
2.13.2.6 Резерв по возможным кредитным рискам .....	56
2.13.3 Раскрытие информации в финансовой отчетности .....	57
2.13.3.1 Раскрытие информации по оценочным обязательствам .....	57
2.13.3.2 Раскрытие информации по условным активам и обязательствам .....	57
2.14 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И УСЛОВНЫХ ДЕНЕЖНЫХ ЕДИНИЦАХ .....	58
2.15 ДОХОДЫ .....	59
2.15.1 Доходы от обычных видов деятельности .....	59
2.15.1.1 Признание доходов от обычных видов деятельности .....	59
2.15.1.2 Оценка и учет доходов от обычных видов деятельности .....	60
2.15.2 Прочие доходы .....	61
2.15.2.1 Признание прочих доходов .....	61
2.15.2.2 Оценка и учет прочих доходов .....	62
2.15.3 Раскрытие информации о доходах в финансовой отчетности .....	62
2.16 РАСХОДЫ .....	63
2.16.1 Расходы по обычным видам деятельности .....	64
2.16.1.1 Классификация расходов по обычным видам деятельности .....	64
2.16.1.2 Учет расходов по обычным видам деятельности .....	64
2.16.2 Прочие расходы .....	65
2.16.3 Раскрытие информации о расходах в финансовой отчетности .....	68
2.17 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	68
2.17.1 Общие положения .....	68
2.17.2 Учет временных разниц .....	68
2.17.2.1 Признание временных разниц .....	68
2.17.2.2 Оценка временных разниц .....	69
2.17.3 Учет отложенных налоговых активов .....	69
2.17.3.1 Признание отложенных налоговых активов .....	69
2.17.3.2 Оценка отложенных налоговых активов .....	70
2.17.3.3 Учет отложенных налоговых активов .....	70
2.17.3.4 Прекращение признания отложенных налоговых активов .....	70
2.17.4 Учет отложенных налоговых обязательств .....	70
2.17.4.1 Признание отложенных налоговых обязательств .....	70
2.17.4.2 Оценка отложенных налоговых обязательств .....	70

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 5 из 75

2.17.4.3 Учет отложенных налоговых обязательств .....	71
2.17.4.4 Прекращение признания отложенных налоговых обязательств .....	71
2.17.5 Учет постоянных разниц.....	71
2.17.5.1 Признание постоянных разниц.....	71
2.17.5.2 Оценка постоянного налогового расхода и дохода .....	72
2.17.5.3 Учет постоянного налогового расхода и дохода.....	72
2.17.6 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль .....	72
2.17.7 Учет текущего налога на прибыль .....	72
2.17.8 Раскрытие информации в финансовой отчетности .....	74

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 6 из 75

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Единая учетная политика применяется для целей бухгалтерского учета.

Единая учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Единая учетная политика разработана для применения в АО «Сегежа Групп» (далее – материнская компания), дочерних и зависимых обществах (далее, совместно именуемых – Группа, а по отдельности – Общество).

Единая учетная политика утверждается приказом руководителя Общества, вводится в действие с 01 января и применяется последовательно из года в год.

### 1.2 Цели документа

Целями Единой учетной политики являются:

- обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в компаниях Группы;
- утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и формирования управленческой отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в Обществах;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - порядка контроля над хозяйственными операциями;
  - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.


### 1.3 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ

Единая учетная политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Компании.

Единую учетную политику обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

- Президент Группы;
- Вице-президенты Группы;
- Руководители дивизионов Группы;
- Руководители структурных подразделений Обществ;
- Руководители финансовых служб Обществ;
- Главные бухгалтеры Обществ;
- Сотрудники бухгалтерских служб Обществ.

Организация, ответственная за ведение бухгалтерского учета в Обществе, самостоятельно разрабатывает, согласовывает и утверждает в установленном порядке Учетную политику Общества на основе положений Единой учетной политики. Требования утвержденной учетной политики, а также иных локальных нормативных документов по

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 7 из 75

бухгалтерскому учету Общества не могут противоречить требованиям Единой учетной политики.


Руководители структурных подразделений компаний Группы (ответственные должностные лица и участники процесса) несут персональную ответственность за соблюдение требований Единой учетной политики, а также за действия подчиненных им сотрудников в части соблюдения требований, установленных настоящей Политикой.

Должностные лица, виновные в нарушении требований настоящей Политики, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или уголовной ответственности в порядке и по основаниям, предусмотренными законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними нормативными документами и трудовыми договорами.

## 1.4 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Единая учетная политика составлена с учетом требований и рекомендаций следующих стандартов и нормативных документов:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» (утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н);
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» (утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07г. № 153н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008);


		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 8 из 75

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н);
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.
- Нормы Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н, в случае если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах российского законодательства не установлены способы ведения бухгалтерского учета.

## 1.5 ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

термин / сокращение	определение термина / расшифровка сокращения
График закрытия	Детальный пошаговый график закрытия участков учета и формирования отчетности
Группа	АО «Сегежа Групп», а также дочерние и зависимые общества АО «Сегежа Групп» (ДЗО)
ДБП	Доходы будущих периодов
ДЗО	Дочерние и зависимые общества
ДКО	Дирекция по корпоративной отчетности
МОЛ	Материально-ответственное лицо
МОС	Малоценные основные средства
МПЗ	Материально-производственные запасы
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
НЗП	Незавершенное производство
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
НМА	Нематериальные активы
Общество	Компания, дочернее общество, ассоциированная организация или совместное предприятие, входящее в Группу
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ОС	Основные средства
ОЦО	Общий центр обслуживания
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
РБП	Расходы будущих периодов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы
ТМЦ	Товарно-материальные ценности



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 9 из 75

УКД	Универсальный корректировочный документ
УПД	Универсальный передаточный документ

## 1.6 ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УРОВНЯХ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Существенность информации — это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Уровень существенности - то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должна приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Уровень существенности для отражения информации в отчетности Общества устанавливается в размере 5% от соответствующей статьи той формы отчетности, в которой показывается данная информация, если иное не установлено отдельными разделами Единой учетной политики.

Решение Обществом вопроса, является ли показатель существенным, зависит также от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности Общество определяет существенность фактов хозяйственной деятельности исходя из совокупности качественных и количественных факторов.

Обществом самостоятельно определяется детализация показателей по статьям отчетов.

В случае детализации статьи отчетности исходя из критерия существенности данный факт указывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.


## 1.7 ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе осуществляет Управление по внутреннему контролю и аудиту.

Руководители структурных подразделений Общества по согласованию с руководителем Общества определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Общества и структурных подразделений или иными уполномоченными лицами, на которых оформлена соответствующая доверенность. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Общества, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и лицом/организацией, ответственным за ведение бухгалтерского учета в Обществе (структурном подразделении) в отношении

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 10 из 75

ведения бухгалтерского учета разрешаются в порядке, изложенном в статье 7 Закона о бухгалтерском учете.

Годовая отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

## **1.8 ОСНОВНЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.8.1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧЕТНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ**

Ответственность за организацию учета и хранение документов бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, с которой заключен договор на ведение бухгалтерского учета ООО «Сегежа групп – ОЦО».

Организация, ответственная за ведение бухгалтерского учета в Обществе, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В дополнение к Единой учетной политике в течение отчетного года Обществом могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций, согласовываются с ДКО Группы и утверждаются приказом руководителя Общества.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Общества.

Учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы SAP.

### **1.8.2 РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ**

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе рекомендованного Единого Плана Счетов (Приложение № 1 к настоящей Единой учетной политике).

Рабочий план счетов Общества содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов Общества подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Общества.

### **1.8.3 ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕ**


Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложена на организацию, ответственную за ведение бухгалтерского учета. Имущество, являющееся собственностью Общества, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 11 из 75

В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

#### **1.8.4 ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

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

В качестве первичных учетных документов Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. (Перечень применяемых форм приведен в Приложении № 3 к Единой учетной политике). По мере необходимости Общество дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) дополнительными реквизитами. При этом все реквизиты утвержденных Росстатом (ранее Госкомстатом РФ) унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа).


Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов и согласовывает их с ДКО. Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии всех обязательных реквизитов.

Первичные документы ведутся в электронном виде и на бумажных носителях.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Общества по согласованию с организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета в Обществе. Под подписью понимается как собственноручная подпись, так и ее электронные аналоги. Первичные учетные документы, сформированные в электронном виде, подписываются усиленной квалифицированной подписью лиц, осуществивших отражение операции в бухгалтерских регистрах, и лиц, осуществивших дополнительный контроль за правильностью оформления операции, если такие были назначены приказом руководителя Общества.

Первичные документы по учету основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-4) заверяются подписью председателя комиссии и материально-ответственного лица.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 12 из 75

При необходимости вместо внесения исправлений в первичный документ Общество может выдать новый, одновременно аннулировав предыдущий.

Универсальный передаточный документ (УПД) применяется по решению сторон каждой конкретной сделки взамен оформления накладной (акта) и счета-фактуры.

Для внесения изменений и исправлений в части операций, оформленных с применением УПД, может применяться Универсальный корректировочный документ (УКД).

Общество организует хранение всех бухгалтерских документов в виде электронных баз данных (файлов, каталогов), сформированных с использованием средств вычислительной техники. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, предусматривающие обработку и хранение в электронном виде, утверждаются отдельными внутренними нормативными документами (для Обществ, в которых внедрен электронный документооборот).

### **1.8.5 РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета являются неотъемлемой частью применяемой автоматизированной системы учета. Автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением системы SAP утверждается руководителем Общества.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:


- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить государственную и коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 13 из 75

лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в электронном регистре бухгалтерского учета производится лицом, ответственным за ведение этого регистра, в соответствии с правилами, предусмотренными автоматизированной системой учета.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

### **1.8.6 Порядок организации документооборота**

Правила документооборота в Обществе устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Графике документооборота.

График документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. График документооборота утверждается отдельным приказом или распоряжением руководителя Общества.

Исполнители должны быть ознакомлены с Графиком документооборота и неукоснительно выполнять его требования (График документооборота является Приложением к Единой учетной политике № 4).

### **1.8.7 Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной или текстовой форме).


Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 16 к Единой учетной политике.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных Организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 14 из 75

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует:

- уплату налогов и сборов, возврат сумм излишне взысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- предоставление средств целевого финансирования;
- перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;
- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;
- предоставление ссуд, займов работникам Общества;
- возврат ссуд, займов работниками Общества;
- предоставление беспроцентных займов;
- возврат беспроцентных займов;
- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества;
- поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует:

- получение средств целевого финансирования;
- платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:


- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 15 из 75

убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

В целях формирования бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является квартал.

### **1.8.8 ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела:

- первичные учетные документы и связанные с ними оправдательные документы (ордера, таблицы, накладные, квитанции, акты о приеме, сдаче и списании имущества) - 5 лет при условии проведения проверки; при возникновении споров, разногласий сохраняются до принятия решения по делу;
- регистры бухгалтерского учета (главная книга, журналы операций, учетные карточки, ордера, ведомости, инвентарные списки) - 5 лет при условии проведения проверки;
- документы учетной политики (стандарты бухгалтерского учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета) - 5 лет после замены на новые;
- годовая бухгалтерская отчетность – постоянно;
- промежуточная бухгалтерская отчетность - 5 лет. При отсутствии годовой отчетности — постоянно;
- документы о рассмотрении и утверждении бухгалтерской отчетности (акты, заключения, протоколы) - постоянно;
- аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности - 5 лет; для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – постоянно;
- документы о выплатах заработной платы и других выплатах (расчетно-платежные ведомости, расчетные листы) - при наличии лицевых счетов — 6 лет. При отсутствии лицевых счетов — 50/75 лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Общество организует хранение оригиналов бухгалтерских документов в помещениях, оборудованных под архив.


Хранение учетных документов может осуществляться сторонней организацией, с которой заключен договор на обеспечение документооборота и ведение архива (ОЦО).

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

## **1.9 ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **1.9.1 Порядок формирования Учетной политики Общества**

При формировании Учетной политики Общество руководствуется требованиями, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 16 из 75

Учетная политика формируется с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

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

Учетная политика Общества сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается Группой или Обществом исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, а также МСФО.


Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из подходов, принятых в Группе.

### **1.9.2 СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ**

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Общества, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Общества.

Расчет рыночных цен производится Обществом, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 17 из 75

### 1.9.3 Порядок исправления ошибок

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имела в наличии на дату отражения (не отражения);
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка, составляющая менее 5%, может быть признана существенной в соответствии с экспертным суждением специалиста, ответственного за подготовку отчетности.

Ошибка отчетного года, вне зависимости от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:


- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в случае, если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователем (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 18 из 75

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;
- пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

#### **1.9.4 ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ САНКЦИЙ И ВЗЫСКАНИЙ**

Суммы санкций и взысканий по налогу на прибыль отражаются за счет прибыли компании на счете 99 «Прибыли и убытки».


Суммы санкций и взысканий по остальным видам налогов и сборов признаются в составе прочих расходов и отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Административные взыскания, наложенные прочими государственными органами (не по налогам), учитываются по счету 91.02 «Прочие расходы».

#### **1.9.5 ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

При формировании информации об оценочных значениях применяется Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины,

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 19 из 75

отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Общества (перспективно):

- 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.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

### **1.10 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.


Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация в Обществе производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 20 из 75

По решению руководителя Общества или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Общества), состав которой (которых) утверждается руководителем Общества. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Общества.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88, либо разработанных самостоятельно и утвержденных руководителем Общества.

Инвентаризационные описи заверяются подписью МОЛ и лица, ответственного за инвентаризацию участка в соответствии с приказом руководителя Общества.

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества с отражением на счете 91\* «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Общества с отражением на счете 91\* «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.


### **1.11 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Изменения в Единую учетную политику вносятся в следующих случаях:

- при изменении законодательства Российской Федерации;
- при издании нормативных актов органов государственной власти, регулирующих вопросы бухгалтерского учета;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- при существенном изменении условий деятельности Общества;
- при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных Обществом данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке,

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 21 из 75

установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики Общество исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Ответственность за разработку, пересмотр и изменение Единой учетной политики несет Дирекция по корпоративной отчетности.

## **2 ПРИНЦИПЫ УЧЕТА**

### **2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет по ОС по объектам ведется в SAP.

#### **2.1.1 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:


- используются в производственном процессе, для поставки, продажи и хранения товаров и услуг, для сдачи в аренду или для управленческих целей;
- изначально не предназначены для продажи;
- предназначены для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычный производственный цикл, если он составляет более 12 месяцев;
- имеют стоимость более 40 тыс. руб. за единицу.

#### **2.1.2 КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 22 из 75

- сооружения;
- лесовозные дороги и мосты;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный инвентарь;
- офисное оборудование и инвентарь;
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное (икт) оборудование;
- прочие объекты.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

### **2.1.3 Компонентный учет**

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, или стоимость которых превышает 10% от стоимости основного объекта, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (компонент).

### **2.1.4 Оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Сформированная первоначальная стоимость основных средств учитывается по дебету счетов 01\* «Основные средства».

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Способы начисления амортизации и порядок их применения описаны в Приложении № 6 к Единой учетной политике «Методика учета основных средств и нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счетах 02\* «Амортизация основных средств».

Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).


Общество не производит переоценку основных средств по текущей рыночной стоимости.

Общество не производит проверку на обесценение основных средств в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

### **2.1.5 Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию. Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01\* «Основные средства».

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 23 из 75

### 2.1.6 УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете в системе SAP Z001-0300 «Основные средства, полученные в аренду» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если договором не определена стоимость переданного в аренду имущества, основное средство учитывается по стоимости арендных платежей.

В том случае, если в течение срока аренды Общество (арендатор) производило капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Общества.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### 2.1.7 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете в системе SAP Z001-0300 «Основные средства, полученные в аренду» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке, согласованной сторонами.


- В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.
- При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

- Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество в системе SAP на счетах учета основных средств 01-01\* «Основные средства, полученные по договору лизинга», в соответствии с классом, к которому относится полученное имущество в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).
- Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом в системе SAP на счетах учета амортизации основных средств 02-01\* «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга», в соответствии с классом, к которому относится полученное имущество.
- При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### 2.1.8 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В Обществе отсутствуют объекты, подлежащие отражению в составе доходных вложений в материальные ценности.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 24 из 75

## **2.1.9 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Основные средства».

Принципы учета основных средств описаны в Приложении № 6 к Единой учетной политике «Методика учета основных средств и нематериальных активов».

## **2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.2.1 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Нематериальный актив (НМА) — идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, в отношении которого выполняются одновременно все следующие условия:

- используется при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ или для управленческих целей;
- не является изначально предназначенным для продажи;
- будет использоваться в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычный производственный цикл, если он больше 12 месяцев.

Нематериальный актив признается в качестве актива, только в том случае, если:

- у Общества есть уверенность в том, что оно получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- Общество контролирует использование актива;
- стоимость актива может быть надежно оценена.

### **2.2.2 КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

В Обществе выделяются следующие классы нематериальных активов:

- программное обеспечение;
- прочие лицензии;
- торговые марки;
- прочие НМА.

Программное обеспечение, учитываемое в качестве нематериальных активов, включает только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (разработки, доработки, выполненные непосредственно для Общества).

В составе прочих лицензий учитываются лицензии на право осуществления отдельных видов деятельности.

### **2.2.3 ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальная стоимость объекта НМА включает в себя:


- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Сформированная первоначальная стоимость нематериальных активов учитывается по дебету счетов 04\* «Нематериальные активы».

Общество не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 25 из 75

Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

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

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию.

#### **2.2.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

Принципы учета нематериальных активов описаны в Приложении № 6 к Единой учетной политике «Методика учета основных средств и нематериальных активов».

### **2.3 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Вложения во внеоборотные активы — это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

- незавершенные капитальные вложения;
- затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;
- затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:


- незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08\* «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 26 из 75

осуществляется в соответствии с требованиями Единого Плана Счетов, являющегося Приложением №1 к настоящей Единой Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08\* «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01\* «Основные средства», 04\* «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08\* «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91\* «Прочие доходы и расходы».

Принципы учета вложений во внеоборотные активы описаны в Приложении № 6 к Единой учетной политике «Методика учета основных средств и нематериальных активов».

## **2.4 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

### **2.4.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ МПЗ**

#### **2.4.1.1 ПРИЗНАНИЕ МПЗ**

Материально-производственными запасами в бухгалтерском учете признаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; используемые для управленческих нужд Общества.

В составе МПЗ Общества отражаются сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция и товары отгруженные, но не оплаченные покупателем.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Обществом по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

#### **2.4.1.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**


МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Общество:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного взноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 27 из 75

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в стоимость запасов с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;
- расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Общества, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.
- проценты по кредиту, привлеченному для приобретения МПЗ;
- НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.


**Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самим Обществом** определяется, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

**Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,** определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

**МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации** принимаются к учету, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

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

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость МПЗ, полученных Обществом по договорам,

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 28 из 75

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

#### **2.4.1.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ**

В составе материалов учитываются сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы

Общество отражает поступление материалов (отдельных видов (групп) материалов) по учетным ценам по фактической себестоимости.

В СИСТЕМЕ SAP:

Оприходование материалов при приобретении за плату производится записью по дебету счета 10\* «Материалы» и кредиту счета 15\* «Заготовление и приобретение материалов» первоначально по учетным ценам. Учетная цена определяется в заказе на приобретение материалов с учетом ожидаемых дополнительных расходов на приобретение. Возникающие отклонения фактической себестоимости от учетной цены корректируют стоимость запаса, отраженную на счетах 10\* «Материалы».


Если отклонения между фактической себестоимостью и учетной ценой выявляются после списания материала, то такие отклонения отражаются с использованием счетов 16\* и далее относятся на объекты учета затрат или счета учета прочих расходов, на которые был списан соответствующий материал. Сальдо по счетам 16\* на отчетную дату отсутствует.

Оприходование материалов, поступающих по иным основаниям, производится без использования счета 15\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Дополнительные расходы, связанные с поступлением таких материалов, увеличивают их стоимость на счете 10\* «Материалы». Если дополнительные расходы возникают после списания материала, то такие расходы отражаются с использованием счетов 16\* и далее относятся на объекты учета затрат или счета учета прочих расходов, на которые был списан соответствующий материал. Сальдо по счетам 16\* на отчетную дату отсутствует.

Материалы, производимые Обществом собственными силами, приходятся первоначально на счета 10\* «Материалы» по учетным ценам. В конце месяца производится расчет фактической себестоимости произведенных материалов, суммы, отраженные на счете 10\* «Материалы», доводятся до рассчитанной фактической себестоимости.

В зависимости от вида оценки МПЗ, учет ведется по стандартной или среднескользящей цене:

- стандартная цена - цена остается неизменной в течение по крайней мере одного периода, стандартная цена - это обычно результат стандартной калькуляции для материала. Стандартная цена используется для таких видов запасов, как сырье, готовая продукция, полуфабрикаты, возвратные отходы.
- среднескользящая цена - новая цена вычисляется после каждого поступления. Цена представляет собой среднее значение, вычисленное исходя из общей

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 29 из 75

стоимости запасов и общего количества материала в запасах. Используется для таких видов запасов, как оборудование, материалы, спецодежда.

#### **2.4.1.4 УЧЕТ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ**

Транспортно-заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Общество.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Обществом сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы, непосредственно связанные с заготовлением и приобретением МПЗ.

Общество применяет следующие подходы к учету транспортно-заготовительных расходов в части учета материалов (отдельных видов (групп) материалов):

- *в системе SAP* запланированные адресные (относящиеся к конкретным позициям поставки) ТЗР и не запланированные адресные ТЗР при наличии запаса МПЗ относятся на стоимость запаса и далее распределяются вместе со стоимостью запаса в составе стоимости;
- *в системе SAP* незапланированные адресные ТЗР при отсутствии запаса МПЗ и безадресные (не относящиеся к конкретным позициям поставки) ТЗР относятся на счет 16\* и далее в конце периода распределяются через механизм отнесения на внутренний заказ и распределения в контроллинге на все списания соответствующей группы МПЗ в текущем периоде.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов (между складами, цехами) учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

#### **2.4.1.5 ВЫБЫТИЕ МПЗ**


Списание (выбытие) МПЗ может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве вноса в уставный капитал и вклада в имущество;
- выбытие МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие МПЗ по истечении срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- списание недостачи МПЗ, выявленной в результате инвентаризации.

#### **Особенности оценки отдельных видов МПЗ при выбытии**

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

В SAP для МПЗ, поступивших от третьих лиц, при выбытии применяется скользящая оценка: в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Для произведенных МПЗ при

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 30 из 75

выбытии используется взвешенная оценка: в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за отчетный месяц.

Периодом расчета средней себестоимости является календарный месяц.

Средняя себестоимость определяется среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материально – производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

*В системе SAP:*

Списание ГСМ производится по среднескользящей цене.

Списание топлива для транспортных средств, которые учитываются в блоке «ТМ – Управление транспортировками», выполняется по наименьшему из значений:

- потребление по путевому листу;
- потребление по АСД;
- потребление по норме

Списание производится на основании путевых листов.

Списание потребления сверх нормы производится на основании приказа, сформированного по результатам решения комиссии.

Списание топлива для транспортных средств, не учитываемых в блоке ТМ, регистрируется как проводка списания в расход объема топлива (в литрах) со склада одновременно с проводкой поступления.

Оценка материалов, полученных от ликвидации основных средств, металлолома производится по учетной цене (цене возможного использования), устанавливаемой на год.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Стоимость реализации возвратных отходов, материалов утверждается приказом по Обществу или решением специально созданной Комиссии.

## **2.4.2 УЧЕТ МПЗ по видам**

### **2.4.2.1 УЧЕТ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ**

#### **2.4.2.1.1. Сырье и материалы**

К сырью и материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Обществе по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям, а также в при необходимости в управленческих целях по видам, сортам, партиям, размерам и т.д.


#### **2.4.2.1.2. Спецоснастка и спецодежда**

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 31 из 75

В качестве специального оборудования учитываются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечнопрессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по Обществу устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10\* «Материалы» учитывается:

- специальная одежда;
- специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Обществе в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).


Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Общества и подлежат возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная ему специальная одежда не предусмотрена;
- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам),

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 32 из 75

срокам эксплуатации, местам эксплуатации (по подразделениям / МВЗ) и материально-ответственным лицам (сотрудникам, которым выдается спецодежда и спецоснастка).

При выдаче спецодежды сотруднику учитываются его антропометрические данные: пол, рост, размер, - и характер работы, для которой требуется спецодежда. Учет ведется на Индивидуальной карточке работника, в которую заносятся антропометрические данные, а также делаются записи о выдаче и возврате спецодежды.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецоснастку и спецодежду на складе;
- спецоснастку и спецодежду в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Обществе организуется контроль за их движением в системе SAP на счетах 10-0904000 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10-0905000 «Специальная оснастка в эксплуатации».

#### **2.4.2.1.3. Запасные части**

Запасные части, не являющиеся компонентами в соответствии с п.2.1.3, учитываются в составе оборотных средств общества, по дебету счета в системе SAP 10-0300000 «Запчасти».

#### **2.4.2.2 УЧЕТ ИЗЛИШКОВ И НЕДОСТАЧ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Обществе (п.1.10 Единой учетной политики).

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся (на дату выявления) на счета учета соответствующих МПЗ в корреспонденции со счетами учета прочих доходов по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порча, которые первоначально (на дату выявления) отражаются по дебету счета 94\* «Недостачи и потери от порчи ценностей», и впоследствии возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.


Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению Руководителя Общества, оформленному соответствующим приказом.

#### **2.4.2.3 УЧЕТ МПЗ В ПУТИ**

МПЗ, по которым состоялся переход права собственности от поставщика к Обществу в соответствии с условиями договора, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ в соответствии с условиями договора.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается в системе SAP обособленно от остальных запасов на виртуальном складе «запасы в пути», который формирует проводку Дт10\* Кт15\*. Аналитический учет МПЗ, не вывезенных со складов поставщиков организуется по отдельным их наименованиям.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 33 из 75

#### 2.4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК

Неотфактурованными поставками считаются поступление МПЗ без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная, УПД и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в одной из следующих оценок:

- по цене, установленной в договоре, по которой поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС (сумма НДС отражается на счете 19\* «НДС по приобретенным ценностям»).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- уточняется величина налога на добавленную стоимость;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
  - уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
  - увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).


#### 2.4.2.5 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

##### 2.4.2.5.1 Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Обществу;
- готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- от оплаты которых Общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, неполного количества, несоответствия поставленных ТМЦ стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в иных случаях, когда находящиеся в Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

Материалы, принятые Обществом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете в системе SAP Z002-00000 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение».

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 34 из 75

### 2.4.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы».

Группа материалов стратегического запаса (запаса проекта), к которым относятся материалы, запасные части и комплектующие, необходимые для оперативной замены или ремонта производственного оборудования, в отсутствии которых, существуют риски остановки производственной деятельности Общества, выделяется обособленно и при составлении отчетности отражается в разделе «Внеоборотные активы».

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

### 2.5 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97\* «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы квалифицируются в качестве расходов будущих периодов (РБП) при соблюдении следующих условий:


- затраты понесены (уменьшение экономических выгод несомненно);
- затраты не могут быть включены в стоимость другого актива;
- произведенные затраты определенно относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчетности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов на основании решения руководителя Общества или лица, им уполномоченного, подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- лесопользование;


		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 35 из 75

- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ услуг;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- расходы на капитальный ремонт основных средств;
- прочие расходы, соответствующие критериям признания в качестве РБП.

Не относятся к расходам будущих периодов следующие виды расходов:

№ п/п	Расходы	Квалификация
1	<b>При наличии признаков дебиторской задолженности</b> (возможности возврата денежных средств или наличии требования по выполнению обязательств): расходы, связанные с предоплатой долгосрочных услуг по подписке на периодические издания, абонентское, техническое, сервисное, информационное обслуживание, и пр. аналогичные расходы.	Дебиторская задолженность. Авансы выданные
2	Расходы на страхование	Дебиторская задолженность. Авансы выданные
3	Расходы, связанные с получением пропусков, талонов, разрешений	Расходы текущего периода
4	Расходы на аттестацию и обучение сотрудников, за исключением случаев, если такое обучение связано с освоением новых производств или новых видов продукции	Расходы текущего периода
5	Расходы на транспортировку и доведение до состояния годного к эксплуатации имущества	Стоимость имущества (в соответствии с правилами распределения ТЗР для МПЗ, с Методикой учета ОС и НМА для внеоборотных активов)
6	Расходы, связанные с созданием корпоративного стиля, за исключением результатов интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана, отражаемых в составе нематериальных активов	Расходы текущего периода
7	Результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (например, разработки и доработки ПО, товарные знаки).	Нематериальные активы
8	Расходы, связанные с приобретением имущества (оценка, командировочные и другие аналогичные расходы), понесенные до принятия решения о приобретении имущества.	Расходы текущего периода
9	Расходы, связанные с приобретением имущества (оценка, командировочные и другие аналогичные расходы), решение о приобретении которого, уже принято	Стоимость имущества (в соответствии с Методикой учета ОС и НМА)
10	Иные аналогичные расходы, не соответствующие критериям признания в качестве РБП	

Расходы по страхованию ежемесячно признаются в составе расходов текущего периода с уменьшением дебиторской задолженности (авансов выданных) равномерно в течение срока действия договора страхования (страхового полиса). В SAP такое списание производится автоматически, с использованием алгоритмов, предусмотренных для списания РБП.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 36 из 75

Расходы будущих периодов списываются на соответствующие счета затрат в том отчетном периоде, к которому они относятся. Если такие расходы относятся к нескольким будущим периодам, то они списываются равномерно в течение этих периодов.

Списание расходов будущих периодов производится в системе SAP ежедневно.

Расходы будущих периодов, относящиеся к капитальным ремонтам (объектов ОС, дорог) списываются, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Если по состоянию на отчетную дату срок списания РБП, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), Общество осуществляет перевод такого РБП в краткосрочные активы.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97\* «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о финансовых результатах Общества РБП отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

## 2.6 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ

### 2.6.1 ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами;
- выполненные этапы по незавершенным работам.

Принципы учета дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте или условных единицах, изложены в п. 2.15.

#### 2.6.1.1 Учет расчетов с покупателями и заказчиками


Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества по ценам в соответствии с договорами за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Дебиторская задолженность учитывается на основании первичных документов, подтверждающих доходы

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в системе SAP на счетах 62-01\* «Расчеты с покупателями и заказчиками».

#### 2.6.1.2 Учет авансов выданных

Предварительной оплатой (авансом выданным) является оплата, произведенная в адрес поставщика или подрядчика до наступления даты фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав продавцом.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 37 из 75

Авансы выданные, отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с учетом НДС.

Авансы, выданные в рублях, иностранной валюте и в рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 60\* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет расчетов по авансам выданным, ведется в системе SAP на счетах 60-02\* «Расчеты по авансам выданным».

#### **2.6.1.3 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами**

Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету. Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным на основании хозяйственных договоров, отражаются в учете по наступлении более ран из дат: на момент признания или на момент получения решения суда.

Учет расчетов с прочими дебиторами ведется в системе SAP на счетах 76\* «Прочие дебиторы».

### **2.6.2 Порядок классификации задолженности на долгосрочную и краткосрочную**

Дебиторская задолженность Общества в учете подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Долгосрочная дебиторская задолженность, до срока погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

### **2.6.3 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**


Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом в системе SAP на забалансовом счете Z007-00000 «Списанная дебиторская задолженность».

В случае ликвидации должника сумма, учитываемая на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность», списывается с забалансового счета до истечения 5 лет в связи с невозможностью ее взыскания.

Заккрытие дебиторской задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) независимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 38 из 75

## 2.6.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по возможным кредитным рискам. Суммы дебиторской задолженности по авансам, выданным по капитальным вложениям, отражаются в оценке без НДС. Суммы НДС отражаются обособленно по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

Долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:

- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»;
- краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

В пояснениях к отчетности раскрывается величина и движения резерва по возможным кредитным рискам.

## 2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 2.7.1 ПРИЗНАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и другие инвестиции, в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.


Актив признается объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документов, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- к Обществу перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- актив обладает способностью приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста стоимости актива (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В составе финансовых вложений учитываются:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя, депозитные сертификаты и др.);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением депозитов, признаваемых денежными эквивалентами);
- вклады по договору простого товарищества;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- вклады в имущество без увеличения уставного капитала при условии владения 100% долей уставного капитала;
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 39 из 75

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- векселя, полученные при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (кроме векселей, векселедателем по которым не является покупатель товаров, работ, услуг);
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы и прочие аналогичные ценности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров. В зависимости от классификации активов используется следующий порядок их принятия к бухгалтерскому учету:

#### **Акции и облигации:**


- документарные ценные бумаги на предъявителя – на одну из следующих дат:
  - передачи сертификата ценной бумаги Обществу (приобретателю) - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
  - осуществления приходной записи по счету депо Общества (приобретателя) - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
- именные бездокументарные ценные бумаги – на одну из следующих дат:
  - внесения приходной записи по счету депо Общества (приобретателя) - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
  - внесения приходной записи по лицевому счету Общества (приобретателя) - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
- именные документарные ценные бумаги – на одну из следующих дат:
  - передачи Обществу (приобретателю) сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Общества - в случае учета прав Общества на ценные бумаги в системе ведения реестра;
  - внесения приходной записи по счету депо Общества (приобретателя) - в случае учета прав Общества на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

#### **Векселя (ордерные ценные бумаги) на одну из следующих дат:**

- совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
- акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

**Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций** на одну из следующих дат:

- внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- внесения записи о внесении изменений в учредительные документы организации в едином государственном реестре юридических лиц.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 40 из 75

**Предоставленные другим организациям процентные займы** на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера.

**Депозитные вклады в кредитных организациях** на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет.

**Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом** на дату вступления в силу договора уступки права требования.

**Вклады по договору простого товарищества** на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска;
- для не эмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования – каждая единица вложений в разрезе контрагентов и договоров.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета и отчетности классифицируются по срочности вложений и их видам.

По срочности финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные:
  - вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним в течение периода, превышающего 12 месяцев;
  - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
  - ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

При этом краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений учитывается Обществом обособленно. Под краткосрочной частью долгосрочного финансового вложения понимается та часть долгосрочного вложения, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочную часть:

- вследствие принятия решения Обществом о продаже финансовых вложений при наличии твердого намерения осуществить план такой продажи в течение 12 месяцев;
- если срок до даты их погашения стал не более 12 месяцев после отчетной даты.


Краткосрочные финансовые вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, подлежат переводу в долгосрочные при изменении первоначального намерения получить по ним доход в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о финансовых вложениях отражается в бухгалтерском учете на счете 58\* «Финансовые вложения».

## 2.7.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 41 из 75

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных за плату**, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов (на юридических консультантов, оценку, регистрацию сделки, комиссии агента, услуги депозитария, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг). Если информационные и консультационные услуги оказаны, но Общество не приобрело активы в отчетном периоде, то расходы на услуги учитываются в качестве дебиторской задолженности и включаются в стоимость финансовых вложений при их приобретении. Если информационные и консультационные услуги оказаны, но Общество отказывается от приобретения активов, стоимость указанных услуг отражается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда было принято решение об отказе приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы, признаваемые в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В составе первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются:

- затраты на приобретение финансовых вложений, не превышающие 5% от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором (п. 11 ПБУ 19/02). Такие затраты Общество признает незначительными и может учитывать в составе прочих расходов, за исключением случаев, когда в соответствии с экспертным суждением их следует включить в первоначальную стоимость финансовых вложений;
- в случае приобретения финансовых вложений за счет заемных средств проценты за пользование этими заемными средствами учитываются в составе прочих расходов;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.


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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал и вноса в имущество общества признается балансовая стоимость передаваемого в счет вклада имущества.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **полученных Обществом безвозмездно**, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 42 из 75

- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами**, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

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

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете в системе SAP Z008-00000 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Учет и оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, ведется в соответствии с п. 2.14.

### 2.7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Общества подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (обращающиеся на ОРЦБ);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (не обращающиеся на ОРЦБ).


Финансовые вложения, **по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость**, отражаются в учете на отчетную дату с учетом произведенной корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета и отражения информации о таких финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

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

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. 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) включается в состав прочих доходов и расходов.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 43 из 75

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Обществом, не осуществляется.

#### **2.7.4 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Обесценение финансовых вложений – это устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется Обществом ежегодно на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.


С целью выявления признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и проведения проверки на обесценение, при наличии таких признаков, Обществом создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Общества.

Проверка на обесценение производится в следующем порядке:

- запрашивается или производится на основании финансовой отчетности эмитента расчет чистых активов организации-эмитента ценных бумаг;
- определяется доля чистых активов, причитающаяся Обществу (пропорционально доле его владения);
- в случае, если доля чистых активов, причитающихся Обществу, равна или превышает балансовую стоимость финансовых вложений, признаки обесценения отсутствуют;
- если доля чистых активов, причитающихся Обществу, меньше балансовой стоимости финансовых вложений, дополнительно запрашивается информация о справедливой стоимости наиболее крупных активов эмитента (например, в соответствии с МСФО) и чистые активы пересчитываются с учетом этой информации;
- если пересчитанная доля чистых активов, причитающаяся Обществу, меньше балансовой стоимости финансовых вложений, может быть построена прогнозная финансовая модель с учетом ожидаемых будущих денежных потоков;
- если прогнозная финансовая модель не показывает ожидаемого увеличения причитающейся доли чистых активов до суммы, равной или превышающей балансовую стоимость финансовых вложений в ближайших отчетных периодах, то признается убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости над причитающейся Обществу долей чистых активов;
- в случае, если у Общества есть основания предполагать, что обесценение финансовых вложений отсутствует, дополнительно анализируются признаки обесценения.

К признакам обесценения относятся:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявления ее банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- пересмотр условий какого-либо финансового вложения в связи с финансовыми затруднениями эмитента или должника;
- значительная реструктуризация заемщика, вызванная финансовыми затруднениями или ожидаемым банкротством;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 44 из 75

- признание убытка от обесценения финансового вложения Общества в финансовой отчетности предыдущего отчетного года;
- иные аналогичные признаки.

Для принятия решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности.

По всем финансовым вложениям, в отношении которых выявлены признаки обесценения, Общество в обязательном порядке осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Особенности формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении № 8 к Единой учетной политике.

Учет резерва ведется на счетах 59\* «Резервы под обесценение финансовых вложений».


#### **2.7.5 ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Финансовые вложения Общества могут выбывать в результате:

- погашения (выкупа ценной бумаги эмитентом в соответствии с предусмотренными условиями выкупа);
- продажи (реализации ценной бумаги по договору купли-продажи третьему лицу (не эмитенту) в обмен на денежную оплату);
- передачи в виде вклада уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи в виде вклада в имущество других организаций;
- безвозмездной передачи;
- ликвидации организаций, акционером (участником) которых является Общество;
- погашения выданных займов;
- возврата депозитов;
- иных причин.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по средней первоначальной стоимости приобретения финансовых вложений.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 45 из 75

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

## **2.7.6 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ**

**Доходы** по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом или премией, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по счету 58\* «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91\* «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76\* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91\* «Прочие доходы и расходы».

**Расходы**, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., отражаются в составе прочих расходов.

## **2.7.7 УЧЕТ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНЫХ СВОПОВ**


Своп-договор – это контракт внебиржевого рынка. На его основании стороны временно обмениваются своими активами и обязательствами.

Своп – это соглашение между двумя контрагентами об обмене в будущем платежами в соответствии с определенными в контракте условиями.

Сделкой валютно-процентный своп предусматривается, что стороны сделки уплачивают друг другу денежные суммы, рассчитанные исходя из предусмотренных условиями этой сделки двух номинальных сумм, выраженных в разных валютах, фиксированных ставок процента и плавающих ставок процента в соответствующих валютах, а также осуществляют приобретение (продажу) номинальной суммы в первой валюте за номинальную сумму во второй валюте с последующей продажей (приобретением) номинальной суммы в первой валюте за номинальную сумму во второй валюте.

На дату заключения сделки на забалансовых счетах Z008-00000 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и Z009-00000 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражаются требования/обязательства по сделке валютно-процентный своп по номинальной стоимости. Учет ведется развернуто до момента исполнения требования/обязательства по сделке. Единицей забалансового учета сделок валютно-процентный своп, является каждая сделка.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 46 из 75

Операции по закрытию сделки (прибыль или убыток) в момент обмена денежными средствами отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов (91-1804000 «Прибыль от переоценки финансовых инструментов» и 91-2804000 «Убыток от переоценки финансовых инструментов». Промежуточные данные по стоимости инструмента носят информационный характер и если денежные средства не удерживаются (не перечисляются), то на промежуточных этапах доходов (расходов) не возникает.

### **2.7.8 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- краткосрочные - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о финансовых вложениях:


- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном периоде, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном периоде.

## **2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

К денежным средствам Общества относятся:

- денежные средства в кассе  
Учет денежных средств в кассе ведется на счете в системе SAP 50-0100000 «Касса организации». Правила ведения кассовых операций утверждаются Обществом на основании Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- денежные документы  
Документы (бумажные документы, пластиковые карты, электронные документы), которые являются подтверждением предварительной оплаты определенных услуг (товаров) указанному в них поставщику и, одновременно, обязательством поставщика эти услуги (товары) оказать (передать) в количестве,



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 47 из 75

соответствующем оплаченной сумме (почтовые марки, марки госпошлины, проездные билеты, путевки, подарочные сертификаты). Учет денежных документов ведется на счете в системе SAP 50-0300000 «Денежные документы»;

- денежные средства в рублях на расчетных счетах  
Учет денежных средств в рублях ведется на счете 51\* «Расчетные счета»;
- денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах  
Учет денежных средств в иностранной валюте ведется на счете 52\* «Валютные счета». Остатки денежных средств и операции в иностранной валюте на валютных счетах подлежат пересчету в рубли на каждую последнюю дату месяца и дату совершения операции соответственно. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату пересчета. Сформировавшаяся в результате курсовая разница отражается в составе прочих доходов (положительная) или прочих расходов (отрицательная разница);
- средства на специальных счетах в банках  
На специальных счетах отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками с использованием аккредитивов, получение и использование средств целевого финансирования, зачисление средств на депозитные счета и их снятие, другие операции. Учет ведется на счете 55\* «Специальные счета в банках».

Краткосрочные денежные вложения сроком до 3-х месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности как денежные эквиваленты.


В бухгалтерском балансе остатки по счетам учета денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по группе статей «Денежные средства» раздела «Оборотные активы».

## 2.9 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В составе собственного капитала Общества учитывается:

- уставный капитал  
Учет уставного капитала ведется на счете 80\* «Уставный капитал». Сумма уставного капитала должна соответствовать сумме зарегистрированного и оплаченного уставного капитала, указанного в учредительных документах Общества;
- собственные акции/доли, выкупленные у акционеров/участников.  
Учет собственных акций/долей, выкупленных у собственников, ведется на счете 81\* «Собственные акции (доли);
- резервный капитал  
Учет резервного капитала ведется на счете 82\* «Резервный капитал»;
- добавочный капитал  
Учет добавочного капитала ведется на счете 83\* «Добавочный капитал»;
- нераспределенная прибыль или непокрытый убыток  
Учет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка ведется на счетах 84\* «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).  
Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Нераспределенная прибыль используется на:
  - образование в установленном порядке резервного капитала;
  - выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
  - покрытие убытков.
 Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном действующим законодательством

В бухгалтерском балансе собственный капитал раскрывается по видам в разделе «Собственный капитал», при этом сумма собственных акций/долей, выкупленных у акционеров/участников уменьшает величину собственного капитала.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 48 из 75

## 2.10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

### 2.10.1 ПРИЗНАНИЕ ПОЛУЧЕННЫХ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Общество может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

Бухгалтерский учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам:

- кредиты;
- займы;
- векселя;
- облигации.

Задолженность Общества по займам и кредитам группируется по срочности и подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Заемные средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок, превышающий 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности с использованием счета 67\* «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по процентам к уплате по займам и кредитам полученным, отражается как долгосрочная, если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) и учитывается на счетах 67\* «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В иных случаях задолженность по процентам к уплате отражается как краткосрочная, учитывается на счетах 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».


Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в состав краткосрочной.

### 2.10.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ПОЛУЧЕННЫХ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Принципы учета обязательств, выраженных в иностранной валюте или условных единицах, изложены в п. 2.15.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 49 из 75

### **2.10.3 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам**

Расходы Общества, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются Обществом в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по займам и кредитам.

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору;
- дополнительные расходы по кредитам и займам (п.2.11.3.3).

#### **2.10.3.1 Проценты по полученным займам и кредитам**

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту или займу на счете 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67\* «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором сроком погашения обязательства.

Проценты по полученным кредитам или займам, начисляются равномерно ежемесячно в течение срока договора займа (кредитного договора) и, в зависимости от назначения кредита или займа, признаются в составе:

- прочих расходов, или
- первоначальной стоимости инвестиционного актива (определение инвестиционного актива приведено в п. 2.3.).

Проценты, причитающиеся к уплате, включаются в стоимость инвестиционного актива при одновременном выполнении следующих условий:


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

Момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется в соответствии с п. 2.6 Приложения № 6 к Единой учетной политике «Методика учета основных средств и нематериальных активов».

Проценты, причитающиеся к уплате, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов и займов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений (сумма процентов к получению по финансовым вложениям, приобретенным с использованием заемных средств, вычитается из суммы процентов к уплате, начисленных по заемным средствам. В стоимость инвестиционного актива включается полученная разница).

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к уплате, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к уплате, относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к уплате, включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 50 из 75

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к уплате, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива (ввода актива в эксплуатацию).

### **2.10.3.2 Проценты по выданным векселям и выпущенным облигациям**

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Общество (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае, если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно ежемесячно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Задолженность по процентам по причитающемуся к оплате векселю Общество (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, классифицируя их в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств:

- проценты, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств на счете 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- проценты, срок оплаты по которым наступает более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств на счете 67\* «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Общество (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае, если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно ежемесячно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).


Задолженность по процентам по причитающейся к оплате облигации Общество (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66\* или 67\*, классифицируя их в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

### **2.10.3.3 Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам**

В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются без учета дополнительных расходов по займам и кредитам..

Дополнительными расходами, непосредственно связанными с привлечением заемных средств Общества, признаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов), консультантам, оценщикам, юристам;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу кредитного договора (договора займа);
- сборы регулирующих органов;
- залоги и сборы за перевод средств;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 51 из 75

- комиссии и сборы за выдачу кредитов в рамках кредитной линии, за использование овердрафта или лимита по кредитной линии, за превышение лимита по кредитной линии или лимита овердрафта;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Обществом не признаются дополнительными расходами по полученным кредитам и займам:

- все затраты на последующее обслуживание кредитов и займов;
- затраты, связанные с обслуживанием выпущенных облигаций и векселей;
- внутренние административные расходы.

Задолженность по дополнительным расходам по полученным кредитам и займам Обществом отражается на счете в системе SAP 76-0601000 «Прочие дебиторы».

Следующие виды дополнительных расходов по полученным кредитам и займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора) и предварительно отражаются Обществом на счете 97\* «Расходы будущих периодов»:

- услуги по оформлению гарантий, залогов и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, непосредственно связанные с выпуском обязательства;
- вознаграждения за оформление документации, непосредственно связанные с выпуском обязательства;
- сопровождение выпуска собственных облигаций;
- услуги листинга долговых ценных бумаг (облигаций).


Следующие виды дополнительных расходов по полученным кредитам и займам, включаются в состав прочих расходов единовременно:

- возмещение затрат на оценку финансового состояния заемщика;
- услуги по оценке залогового имущества;
- услуги по оформлению гарантий, залогов и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту;
- затраты на юридических и иных консультантов;
- услуги по осуществлению рейтинговых действий;
- штрафы Банку России за нарушение обязательств по раскрытию информации;
- технический аудит, мониторинг инвестиционных проектов по требованию кредитора;
- информационные услуги по раскрытию информации о ценных бумагах (облигации);
- комиссионные вознаграждения банку по договору кредита (комиссия за выдачу кредита, за резервирование средств, неиспользование лимита, за досрочное погашение задолженности, по документарным операциям и иные виды комиссий);
- пени, штрафы, неустойки за неисполнение обязательств по договору;
- вознаграждения по договорам об электронном документообороте;
- иные аналогичные платежи.

#### **2.10.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПОЛУЧЕННЫХ ЗАЙМАХ И КРЕДИТАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Полученные Обществом кредиты и займы отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Общества обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев отражаются в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 52 из 75

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, отражаются в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В отчете о финансовых результатах начисленные проценты отражаются в строке «Прочие расходы».

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается:

- наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам;
- суммы процентов, причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- информация о видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- сроки погашения кредитов и займов;
- суммы дохода от временного использования средств полученного кредита (займа) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- суммы, включенные в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) Общество (заемщик) раскрывает информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

## 2.11 РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете в системе SAP 60-0100000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет расчетов по авансам полученным ведется на счете в системе SAP 62-0200000 «Расчеты по авансам полученным».

Учет расчетов с прочими кредиторами ведется в системе SAP на счетах 76\* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».


Кредиторская задолженность Общества в учете подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Общество относит задолженность к долгосрочной, если она подлежит погашению не ранее, чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует всю остальную задолженность как краткосрочную.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 53 из 75

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность в системе SAP начинает классифицироваться как краткосрочная.

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата ее исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по расчетам с поставщиками Общества признаются в сумме затрат на те товары или услуги, которые были соответствующим образом отражены либо в активах, либо в расходах.

Принципы учета кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте или условных единицах, изложены в п. 2.14.

Суммы остатков по счетам расчета с кредиторами отражаются в бухгалтерском балансе:

- по группе статей «Кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства», если срок погашения задолженности более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства», если срок погашения задолженности не более 12 месяцев после отчетной даты.

## 2.12 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

Учет доходов будущих периодов ведется на счете 98\* «Доходы будущих периодов».

Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.


В составе доходов будущих периодов учитывается:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

Инвентаризация доходов будущих периодов проводится не менее одного раза в год.

Суммы остатков по счетам учета доходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе:

- по группе статей «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» в части непризнанных доходов будущих периодов по средствам целевого финансирования капитальных затрат, безвозмездному получению внеоборотных активов;
- по группе статей «Доходы будущих периодов» раздела «Краткосрочные обязательства» в части остальных доходов будущих периодов.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 54 из 75

## 2.13 РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 2.13.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

#### 2.13.1.1 ПРИЗНАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов осуществления его деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные резервы предназначены для уточнения балансовой стоимости отдельных активов в связи с появлением новой информации. Балансовая стоимость активов представляется в финансовой отчетности за вычетом соответствующего оценочного резерва

#### 2.13.1.2 КЛАССИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ

При выполнении условий, перечисленных в п. 2.13.1.1, Общество признает оценочные обязательства:


- по оплате отпусков работников (Приложение № 11);
- по выплате вознаграждений по итогам работы (Приложение № 12);
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 13);
- по налоговым искам/претензиям (Приложение № 14);
- по судебным искам (Приложение № 15);

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по возможным кредитным рискам;
- под обесценение финансовых вложений;

#### 2.13.1.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 55 из 75

величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, оценки экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В регистрах бухгалтерского учета оценочное обязательство отражается по дебету счетов учета затрат *в системе SAP 3\**, 91\* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96\* «Резервы предстоящих расходов».

#### **2.13.1.4 ИЗМЕНЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Оценочные обязательства пересматриваются на конец каждого отчетного периода (ежемесячно или ежегодно) и корректируются с учетом наилучшей расчетной оценки по состоянию на отчетную дату с отнесением изменений на счет учета прочих доходов и расходов 91\*.

#### **2.13.1.5 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

При этом при погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы).

#### **2.13.1.6 СПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

В случае, если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в том, что выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, не последует для погашения оценочного обязательства, то величина оценочного обязательства в бухгалтерском учете прекращает признаваться.


Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство прекращает признаваться.

### **2.13.2 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВИДАМ**

#### **2.13.2.1 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ РАБОТНИКОВ**

Оценочное обязательство по оплате отпусков и по страховым взносам на отпуска отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Методика формирования оценочного обязательства по оплате отпусков представлена в Приложении № 11.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 56 из 75

#### **2.13.2.2 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ**

Оценочное обязательство по выплате индивидуальных сумм премирования работников (квартальная премия) и вознаграждений по итогам работы за год (резерв по премиям), а также по страховым взносам на суммы премий и вознаграждений отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

Методика формирования оценочного обязательства по выплате индивидуальных сумм премирования работников (квартальной премии), вознаграждений по итогам работы за год и страховым взносам на суммы премий и вознаграждений представлена в Приложении № 12.

#### **2.13.2.3 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Оценочное обязательство по затратам на проведение аудита формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности, ежеквартальные и полугодовые аудиты. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в размере 1/12 суммы договора / предполагаемой стоимости и признается в составе расходов отчетного периода.

Методика формирования оценочного обязательства на проведение аудита представлена в Приложении № 13.

#### **2.13.2.4 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГОВЫМ ИСКАМ/ПРЕТЕНЗИЯМ**

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает у Общества при условии, что вероятность доначисления налогов по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества 31 декабря отчетного года и признается в расходах отчетного периода.

Методика формирования оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям представлена в Приложении № 14.

#### **2.13.2.5 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО СУДЕБНЫМ ИСКАМ**


Оценочное обязательство по судебным искам возникает у Общества при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по судебным искам формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества на последний день отчетного периода и признается в расходах отчетного периода.

Методика формирования оценочного обязательства по судебным искам представлена в Приложении № 15.

#### **2.13.2.6 РЕЗЕРВ ПО ВОЗМОЖНЫМ КРЕДИТНЫМ РИСКАМ**

Резерв по возможным кредитным рискам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по возможным кредитным рискам формируется в соответствии с Методикой автоматизированного расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (упрощенный подход) в информационной системе SAP, приведенной в Приложении № 9.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 57 из 75

## 2.13.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.13.3.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОЦЕНОЧНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

- в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,
- в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По каждому оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие оценочного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.


Информация об оценочных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными Обществом гарантиями, судебными разбирательствами).

### 2.13.3.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО УСЛОВНЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Условные оценочные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество раскрывает по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 58 из 75

## **2.14 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И УСЛОВНЫХ ДЕНЕЖНЫХ ЕДИНИЦАХ**

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли может возникать курсовая разница.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно, в составе прочих доходов и расходов на счетах в системе SAP 91-1802\* и 91-2802\* «Курсовые разницы», за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, которая зачисляется в добавочный капитал Общества.

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся в рублях.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков на отчетную дату не производится.

В случае, если активы полностью или частично были оплачены Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс), активы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).


В случае, если авансовые платежи были перечислены частично, несколькими суммами, оценка суммы в рублях производится по средневзвешенному курсу, который автоматически рассчитывается на основании курсов, действовавших на даты осуществления платежей.

При расторжении договора, или при невыполнении условий договора (например, непоставка, невыполнение услуг, отказ от услуг/ТМЦ), по которому ранее был выплачен аванс в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются реализованные курсовые разницы. Сумма курсовой разницы определяется, исходя из курсов на дату совершения платежа и на дату возврата платежа. Курсовая разница признается в составе прочих доходов (положительная) или расходов (отрицательная) Общества.

Пересчет стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату:

- денежных средств в кассе Общества;
- средств на банковских счетах;
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 59 из 75

- средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением авансов полученных и выданных).

Записи по счетам указанных активов и обязательств, а также авансов выданных и полученных в иностранной валюте, материалов (справочно) производятся как в рублях, так и в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерской отчетности Общества представляются в рублях.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества;
- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс.

Учет активов и обязательств, выраженных в условных денежных единицах, ведется аналогично учету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Пересчет осуществляется по курсу условной денежной единицы, указанному в договоре.

## 2.15 Доходы

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:


- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, выраженные в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу признания дохода в иностранной валюте. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### 2.15.1 Доходы от обычных видов деятельности

#### 2.15.1.1 Признание доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 60 из 75

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

#### **2.15.1.2 Оценка и учет доходов от обычных видов деятельности**

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.


Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных Обществом. Стоимость ценностей, полученных Обществом, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Для признания выручки «по мере готовности» по договорам на выполнение проектных работ, Общество, которое выступает в качестве подрядчика, определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В том случае, когда одним договором на выполнение проектных работ предусмотрено проектирование комплекса объектов и в соответствии с требованиями п. 4 ПБУ 2/2008, для целей бухгалтерского учета проектирование каждого объекта рассматривается как отдельный договор, Общество определяет степень завершенности

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 61 из 75

работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Документ, подтверждающий степень завершенности работ по договору на выполнение проектных работ на отчетную дату, утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора на выполнение проектных работ в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка отражается в системе SAP по кредиту счетов 90-01\* «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг, рынков сбыта и иных аналитик, необходимых для управления Обществом.

## **2.15.2 Прочие доходы**

### **2.15.2.1 ПРИЗНАНИЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ**


Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

При необходимости включения в перечень новых видов прочих доходов список таких доходов и изменения в плане счетов согласовывается с методологами Управляющей компании.

В составе прочих доходов Общества, выступающего в качестве подрядчика по договору строительного подряда, учитываются также не связанные непосредственно с

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 62 из 75

исполнением договора строительного подряда доходы, полученные при исполнении других видов договоров.

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и иных аналогичных событий), например, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

#### **2.15.2.2 Оценка и учет прочих доходов**

Для целей бухгалтерского учета величина прочих доходов определяется в следующем порядке:

- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в порядке, аналогичном предусмотренному порядку оценки выручки;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, указанной в передаточных документах. При отсутствии в передаточных документах стоимости активы принимаются к учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие доходы отражаются в системе SAP по кредиту счетов 91-1\* «Прочие доходы».

#### **2.15.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**


В отчете о финансовых результатах Общества за отчетный период доходы отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, а также прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, раскрываются в отчете о финансовых результатах с расшифровкой по видам.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по возможным кредитным рискам и доходы в связи с его восстановлением.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 63 из 75

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов отражаются за вычетом налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто). При этом для целей формирования промежуточной отчетности дивидендный доход признается в размере, указанном в решении общего собрания акционеров за минусом налога на прибыль, фактически удержанного налоговым агентом. Если на конец года сумма начисленных и невыплаченных дивидендов окажется существенной (более 50% от суммы начисления), организация для целей формирования годовой бухгалтерской отчетности уменьшает дивидендный доход на сумму налога на прибыль с неоплаченной части, определяемой расчетным методом на основании процентной ставки прошлого года (при наличии сопоставимых данных) либо иным способом, обеспечивающим достоверность этой оценки, при этом соответствующая информация подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.16 Расходы

Расходы — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников/учредителей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.


Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- осуществление вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- платежи по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и иные аналогичные;
- перечисление средств в порядке предварительной оплаты и авансов в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, а также задатка;
- передача активов в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- перечисление средств в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расчета и признание расходов, по которым оригиналы и скан-копии первичных учетных документов поступят после закрытия периода, производится в соответствии с

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 64 из 75

Приложением № 7 к Единой учетной политике «Методика начислений расходов в РСБУ и МСФО».

## **2.16.1 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **2.16.1.1 КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом), общехозяйственные;

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество группирует их по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания, не связанные непосредственно с производственным процессом;
- расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания, не связанные непосредственно с производственным процессом; арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- представительские расходы;
- налог на имущество Общества по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

### **2.16.1.2 УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**


В Обществе применяются следующие методы учета затрат

- позаказный метод.

Применение метода учета затрат определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки, особенностями рынка сбыта и клиентской базы.

Позаказный метод учета затрат используется для калькулирования себестоимости следующих видов продукции, работ и услуг:



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 65 из 75

- сервисные услуги, услуги управления, транспортные услуги;
- услуги по аренде.

Применение того или иного метода калькулирования к прочим видам продукции (работ, услуг) определяется исходя из подходов, описанных в Приложении № 17 «Единая методика учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции» к Единой учетной политике.

Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат ведется:

- по МВЗ;
- по первичным и вторичным видам (статьям) затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой организационную единицу или ее часть, комплекс или единицу оборудования, выделенные по технологическим, функциональным, организационным, пространственным критериям, характеризующиеся тем, что производимые в них операции являются причиной возникновения затрат, в отношении которых ведется учет. Места возникновения затрат используются для накопления информации о затратах и их дальнейшего отнесения на виды продукции, производимой на предприятии. Сбор и учет фактических затрат ведется в разрезе первичных статей затрат. В процессе перераспределения затрат с МВЗ на МВЗ возникают вторичные статьи затрат, представляющие собой группировку первичных статей затрат МВЗ вспомогательных и (или) общепроизводственных МВЗ.

Общехозяйственные и коммерческие затраты признаются в качестве расходов текущего периода без распределения и включения в производственную себестоимость продукции, за исключением транспортных расходов.

Общество ведет учет расходов по обычным видам деятельности с использованием свободного диапазона счетов 31\*-39\*-ых Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. При этом используется следующая нумерация:

- 31\* - счета учета материальных затрат;
- 32\* - счета учета затрат на оплату труда;
- 33\* - счета учета затрат в виде отчислений на социальные нужды;
- 34\* - счета учета затрат по амортизации;
- 35\* - счета учета прочих затрат;
- 38\* - счета учета вторичных видов затрат (распределенных затрат вспомогательных производств и общепроизводственных затрат).

Первичные затраты отражаются на счетах 31\*-35\* на основании первичных учетных документов или с применением Методики начисления (для услуг, отражаемых на счетах 35\*).


Распределение затрат на другие объекты учета затрат и на произведенную и реализованную продукцию (работы, услуги) происходит на основании экономически обоснованных баз распределения затрат.

В сроки, установленные Графиком закрытия, производится распределение затрат согласно применимым базам распределения на другие объекты учета с кредитованием счета 38\* на отправителе затрат и дебетованием такого же счета 38\* на получателе затрат и на объекты калькулирования с использованием счетов 39\* в дебет счетов 08\*, 10\*, 20\* 21\*, 23\*, 43\*, 90\*, 97\*.

Порядок закрытия счетов учета затрат по обычным видам деятельности, определен Обществом в Приложении № 17 «Единая методика учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции» к Единой учетной политике.

## 2.16.2 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В составе прочих расходов Общества отражаются:


		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 66 из 75

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, продажи финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, материалов;
- расходы от предоставления в аренду имущества;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- расходы на обслуживание собственных ценных бумаг;
- расходы, связанные с консервацией ОС;
- расходы на демонтаж ОС;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по возможным кредитным рискам, под обесценение вложений в ценные бумаги и иные аналогичные), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы, перечисленные в возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с уступкой права требования;
- расходы в виде безвозмездно переданного имущества;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы на пенсионные программы Общества;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- суммы выплат банку на дату первоначального и окончательного платежа, а также причитающиеся к уплате суммы, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- иные расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

При необходимости включения в перечень новых видов прочих расходов список таких расходов и изменения в плане счетов согласовывается с методологами Управляющей компании.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- остаточная стоимость основных средств и иных внеоборотных активов в случаях, когда необходима государственная регистрация перехода права собственности, включается в состав прочих расходов Общества в момент выбытия, но не позднее даты подачи пакета документов на государственную регистрацию перехода права собственности;
- прочие расходы (кроме остаточной стоимости), связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, начисленные за предоставление Обществу в пользование денежных средств, расходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются в

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 67 из 75

порядке, аналогичном порядку признания расходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения Обществом причиненных убытков, принимаются к бухгалтерскому учету на момент вынесения решения суда или признания Обществом претензии. Штрафные санкции, предъявленные покупателями, иными контрагентами до момента их письменного признания или получения решения суда в составе прочих расходов не признаются. В случае если на момент подготовки бухгалтерской отчетности существуют предположения о начислении Обществу штрафных санкций с вероятностью более 50%, такие предполагаемые расходы включаются в состав прочих расходов за счет отражения оценочных обязательств;
- суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в прочих расходах на основании приказа руководителя Общества в отчетном периоде, в котором истек срок давности. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности (получено решение суда о прекращении производства, решение о ликвидации предприятия-должника, выписка из ЕГРЮЛ или иное аналогичное подтверждение), расходы отражаются в периоде принятия решения о списании такой задолженности;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, признаются в том отчетном периоде, в котором они выявлены;
- корректировка стоимости финансовых вложений по текущей рыночной стоимости признается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- курсовая разница признается в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность;
- иные прочие расходы признаются по мере их возникновения.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.


Прочие расходы, связанные с продажей иностранной валюты, в отчете о финансовых результатах уменьшают сумму прочих доходов от продажи иностранной валюты.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Прочие расходы отражаются в системе SAP по дебету счетов 91-2\* «Прочие расходы». В случае, если прочие расходы носят комплексный характер (состоят из различных статей затрат: зарплата, отчисления на социальные нужды, материалы и другие статьи затрат), такие расходы сначала учитываются на счетах 3\*:

- 31\* - счета учета материальных затрат;
- 32\* - счета учета затрат на оплату труда;
- 33\* - счета учета затрат в виде отчислений на социальные нужды;
- 34\* - счета учета затрат по амортизации;
- 35\* - счета учета прочих затрат;

аналогично расходам по обычным видам деятельности и потом относятся на счета 91-2\* «Прочие расходы».

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 68 из 75

### **2.16.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В отчете о финансовых результатах Общества расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате и прочие расходы

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год, выделяется также соответствующая каждому виду часть расходов.

В бухгалтерской отчетности также раскрывается следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и иные аналогичные).

## **2.17 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

### **2.17.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В связи с наличием расхождений в ведении бухгалтерского и налогового учета Общество ведет учет разниц между ними в разрезе по балансовым статьям учета активов и обязательств в соответствии с их классификацией и соответствующим порядком учета.

### **2.17.2 УЧЕТ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ**


#### **2.17.2.1 ПРИЗНАНИЕ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ**

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил создания резервов по возможным кредитным убыткам и других аналогичных оценочных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 69 из 75

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- иных аналогичных различий.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом ПБУ 18/02.

#### **2.17.2.2 ОЦЕНКА ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ**

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом. В соответствии с балансовым методом временные разницы представляют собой разницы между балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета актива или обязательства и налоговой стоимостью этого актива или обязательства. Налоговая стоимость актива - сумма, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, поступающих при возмещении балансовой стоимости данного актива. Налоговая стоимость обязательства равна его балансовой стоимости, уменьшенной на те суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства.


Расчет временных разниц выполняется последовательно по следующим этапам:

- определение балансовой стоимости активов и обязательств (по данным бухгалтерского (финансового) учета);
- определение налоговой базы активов и обязательств (по данным сформированных в параллельном учете налоговых регистров - налогового баланса);
- определение временных разниц как разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств;
- определение постоянных разниц исходя из постоянного налогового расхода (дохода), которые определяются остаточным способом как разницы между текущим налогом и условным расходом и изменением ОНА/ОНО.

#### **2.17.3 УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ**

##### **2.17.3.1 ПРИЗНАНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ**

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 70 из 75

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянный налоговый расход.

#### **2.17.3.2 ОЦЕНКА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ**

Отложенные налоговые активы оцениваются по величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налогов на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли (убытка).

#### **2.17.3.3 УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ**

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09\* «Отложенные налоговые активы» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

#### **2.17.3.4 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ**

Ежемесячно на последнюю дату месяца (или с иной периодичностью, предусмотренной Графиком закрытия) Общество рассчитывает вычитаемые временные разницы и корректирует величину отложенных налоговых активов. При возникновении (погашении) вычитаемых временных разниц отложенный налоговый актив изменяется или прекращает признаваться.

Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.

### **2.17.4 УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

#### **2.17.4.1 ПРИЗНАНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**


Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

#### **2.17.4.2 ОЦЕНКА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налога на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и которые будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.



		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 71 из 75

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

#### **2.17.4.3 УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

*В системе SAP:*

Учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77\* «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

#### **2.17.4.4 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Ежемесячно на последнюю дату месяца (или с иной периодичностью, предусмотренной Графиком закрытия) Общество рассчитывает налогооблагаемые временные разницы и корректирует величину отложенных налоговых обязательств. При возникновении (погашении) налогооблагаемых временных разниц отложенное налоговое обязательство изменяется или прекращает признаваться.

### **2.17.5 УЧЕТ ПОСТОЯННЫХ РАЗНИЦ**

#### **2.17.5.1 ПРИЗНАНИЕ ПОСТОЯННЫХ РАЗНИЦ**


Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 72 из 75

Постоянный налоговый расход (доход) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

#### **2.17.5.2 Оценка постоянного налогового расхода и дохода**

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход / доход также может быть рассчитан по формуле:

$$\text{ПНД/ПНР} = \text{УРДНП} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{ТНП}$$

где

**ПНД / ПНР** – постоянный налоговый доход (+) (расход (-));

**УРДНП** – условный расход (-) (доход (+)) по налогу на прибыль;

**ОНА** – изменение отложенных налоговых активов;

**ОНО** – изменение отложенных налоговых обязательств;

**ТНП** – текущий налог на прибыль (-).

#### **2.17.5.3 Учет постоянного налогового расхода и дохода**

В связи с программными особенностями системы SAP разницы между балансовой и налоговой стоимостью активов квалифицируются как временные с доначислением отложенных налогов на счета учета финансовых результатов. Постоянный налоговый расход (доход) определяется остаточным способом как разницы между текущим налогом и условным расходом и изменением ОНА/ОНО.

Отражение постоянного налогового дохода/расхода за отчетный период производится на счете 99-0204000 «Постоянные налоговые доходы (ПНД)»/ 99-0203000 «Постоянные налоговые расходы (ПНР)» в корреспонденции со счетом 68-0400400 «Налог на прибыль – ПНД» / 68-0400300 «Налог на прибыль – ПНР».

#### **2.17.6 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль**

В качестве условного расхода (дохода) по налогу на прибыль признается сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.


Начисление условного расхода (дохода) за отчетный период отражают в бухгалтерском учете на счете 99-0201000 «Условный расход по налогу на прибыль» (99-0202000 «Условный доход по налогу на прибыль») в корреспонденции со счетом 68-0400500 «Налог на прибыль - условные доходы и расходы».

#### **2.17.7 Учет текущего налога на прибыль**

Общество признает расход по текущему налогу на прибыль на последнюю дату отчетного периода (месяца).

Общество определяет расход (доход) по текущему налогу на прибыль в бухгалтерском учете на основе величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода) и увеличения/уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Налог на прибыль прошлых лет, выявленный в текущем периоде, признается в момент обнаружения в качестве расходов текущего периода.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 73 из 75

В налоговом учете при обнаружении в текущем периоде (отчетном или налоговом) ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, приводящих к уменьшению или увеличению налога на прибыль прошлых лет (прошлых отчетных или налоговых периодов), перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Это приводит к возникновению постоянной разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае если перерасчет налоговой базы и суммы налога осуществляется позже, чем внесение корректировок в бухгалтерском учете, то в момент внесения корректировок в бухгалтерский учет возникает временная разница, которая в дальнейшем погашается в периоде внесения корректировок в налоговый учет. В момент осуществления перерасчета налоговой базы и суммы налога начисляется постоянная разница.

В случае невозможности определения конкретного прошлого налогового периода, к которому относится выявленная ошибка (искажение), в налоговом учете корректировки отражаются в периоде обнаружения таких ошибок (искажений).

Обязательство (актив) по текущему налогу признается в отношении сумм налога на прибыль к уплате (уже уплаченных, но подлежащих возмещению) за все периоды до отчетной даты.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.


Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете без учета удержанного налоговым агентом налога на прибыль, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. Поэтому на эти дивиденды условный расход по налогу на прибыль не начисляется и, соответственно, не признается в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового дохода, текущий налог на прибыль не начисляется.

В момент учета хозяйственной операции на основании первичных учетных документов (включая бухгалтерскую справку) Общество проверяет операцию на наличие особенностей ее учета для целей налогообложения, в частности на наличие необходимости проведения корректировок, возникающих в связи с разницей в оценке (например, при нормировании расходов в налоговом учете) или в моменте признания хозяйственных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае выявления указанных разниц Общество проводит соответствующие корректировочные записи в налоговом учете таким образом, чтобы хозяйственная операция в налоговом учете была отражена в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Сформированные в налоговом учете записи хозяйственных операций и первичные документы к ним являются основанием для дальнейшего формирования аналитических налоговых регистров.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для определения налоговой базы и формирования налоговой декларации. На основании данных налоговых регистров Общество осуществляет расчет налоговой базы и формирует налоговую декларацию.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 74 из 75

### **2.17.8 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**


В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- отложенный налог на прибыль, обусловленный:
  - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
  - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
  - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
  - применяемые налоговые ставки;
  - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
  - постоянный налоговый расход (доход);
- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

		АО «Сегежа Групп»	Дирекция по учету и отчетности	
		Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета	Версия 1	Страница 75 из 75

### 3 ПРИЛОЖЕНИЯ

1. План счетов
  - а) Транзакционный план счетов SAP
2. Единая карта проводок SAP
3. Перечень применяемых первичных документов
4. График документооборота
5. Положение по ведению учета в филиале
6. Методика учета основных средств и нематериальных активов
7. Методика учета начислений расходов
8. Резерв под обесценение финансовых вложений
9. Методика автоматизированного расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в информационной системе SAP
11. Оценочное обязательство по оплате отпусков работников, включая страховые взносы по ним
12. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы
13. Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
14. Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям
15. Оценочное обязательство по судебным искам
16. Формы бухгалтерской отчетности
17. Единая методика учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции