Приложение № 1 к ОТЧЕТУ ЭМИТЕНТА
ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ за 6 месяцев 2026 года

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
ЗАО «КРАУС-М»
От 30 декабря 2025 года № 99пр

Учётная политика для целей бухгалтерского учета

ЗАО «КРАУС-М»

г. Москва, 2025 г.

Оглавление

1. Общие положения 4
1.1 Цель документа. 4
1.2 Основные подходы к разработке документа. 4
1.3 Принципы, допущения и требования подготовки финансовой отчетности. 5
1.4 Метод и форма ведения бухгалтерского учета. 6
1.5 Рабочий план счетов. 6
1.6 Первичные учетные документы. 6
1.7 Регистры бухгалтерского учета 6
1.8 Внутренний контроль. 7
1.9 Порядок расчетов по уплате налогов. 7
1.10 Изменения в Учетной политике Организации 8
1.11 Организационные положения. 8
2. Учет основных средств 8
2.1 Признание основных средств 8
2.2 Виды и группы основных средств 9
2.3 Оценка основных средств 10
2.4 Амортизация основных средств 11
2.5 Обесценение основных средств 13
2.6 Прекращение признания и выбытие основных средств 13
2.7 Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств 13
2.8 Порядок учета инвестиционной недвижимости 14
3. Учет нематериальных активов 14
3.1. Признание нематериальных активов 14
3.2 Группы объектов НМА 14
3.3 Оценка нематериальных активов 14
3.4 Амортизация нематериальных активов 15
3.5. Пересмотр элементов амортизации 15
3.6. Обесценение нематериальных активов 16
3.7. Выбытие нематериальных активов 16
4. Учет материально-производственных запасов 16
4.1. Признание материально-производственных запасов 17
4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов 17
4.3. Учет движения материально-производственных запасов 18
5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами 18
5.1 Общие положения 18
5.2 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений 18
5.3 Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте 19
5.4 Изменения стоимости финансовых вложений 19
5.5 Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям 19
5.6 Обесценение финансовых вложений 20
5.7 Способ оценки финансовых вложений при их выбытии 20
6. Учет расходов 20
6.1. Признание расходов 20
6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 20
6.3. Учет прочих расходов 21
7. Учет доходов 21
7.1. Признание доходов 21
7.2. Учет доходов по обычным видам деятельности 21
7.3. Учет прочих поступлений 21
7.4. Учет доходов будущих периодов 22
7.5. Оценка доходов 22
8.Учет капитальных вложений 22
8.1. Порядок учета капитальных вложений 22
9. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам 22
9.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам 22
9.2. Учет задолженности по кредитам и займам 23
9.3. Учет расходов по кредитам и займам 23
9.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам 23

10. Учет оценочных обязательств....23
10.1. Порядок учета оценочных обязательств....23
11. Учет резервов под снижение стоимости....24
11.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость....24
11.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов....24
11.3. Резерв по сомнительным долгам....24
11.4. Резервный капитал....25
12. Учет аренды....25
12.1. Общие положения....25
12.2. Первоначальная оценка обязательства по аренде.....25
12.3. Амортизация предмета аренды....26
12.4. Изменение первоначальной стоимости предмета аренды....26
12.5. Выбытие предмета аренды....26
12.6. Отражение в бухгалтерской отчетности....26
12.7. Учет при передаче имущества в аренду....26
13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности....26
13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.....26
13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности....27
14. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств....27
14.1. Цели и порядок проведения инвентаризации....27
14.2. Объекты инвентаризации....27
14.3. Оформление результатов инвентаризации....27
15. Учет расходов по налогу на прибыль....28
16. Бухгалтерская отчетность....28
16.1. Формы отчетности....28
16.2.Периодичность составления отчетности....28
16.3.Существенность показателей отчетности и ошибок....28
16.4.Бухгалтерский баланс....28
16.5.Отчет о финансовых результатах....28
16.6. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....29
Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета....30

1. Общие положения

1.1 Цель документа.

Учётная политика ЗАО «КРАУС-М (далее Учетная политика) призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой отчетности Организации.
Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов и правил организации и ведения бухгалтерского учета Организации:

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

1.2 Основные подходы к разработке документа.

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

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12. 2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г №63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 18.11.2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н;
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

1.3 Принципы, допущения и требования подготовки финансовой отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

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

Настоящая Учетная политика призвана обеспечить выполнение следующих требований, предъявляемых к информации, представляемой в финансовой отчетности:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и финансовой отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Пропуски или искажения статей финансовой отчетности считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе.

Настоящая Учетная политика устанавливает единый количественный порог существенности для показателей финансовой отчетности в размере 5%.

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации по методу «начисления».

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

1.4 Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 БИТ.ЖКХ 1.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

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

1.5 Рабочий план счетов.

Отдел бухгалтерского и финансового учета Организации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение №1 к настоящей Учетной политике).
Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

1.6 Первичные учетные документы.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм Организация может применять формы документов, разработанные самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».
При внедрении самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов они утверждаются отдельным приказом генеральным директором Организации и включаются в Альбом форм первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных и финансовых операций, бухгалтерских записей, форм регистров бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в электронном виде при применении электронного документооборота.

Исправления в первичные учетные документы, составленные на бумажном носителе, вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись: «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы, составленные в виде электронных документов, производятся путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета (Приложение №2 к настоящей Учетной политике).

1.7 Регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде бумажных документов, на бумажных носителях, подписанных ответственными лицами, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.). Исправления в бухгалтерские регистры вносятся сторнировочными и/или корректировочными записями по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года – не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Порядок документооборота, хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета утверждается Приказом генерального директора Организации.

1.8 Внутренний контроль.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Главным бухгалтером организации.

Организация осуществляет комплекс принятых руководством мер, которые направлены на упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности в рамках действующего законодательства.

Организация осуществляет внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни посредством реализации следующих процедур, руководствуясь действующим законодательством и разработанными локальными актами:

- проверка правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, результатов деятельности, в том числе, но не ограничиваясь, отражения их в учете, также при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, проверки полноты и своевременности их уплаты (перечисления);
- порядок документооборота первичных учетных документов;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- согласование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения персоналом;
- сверка данных по объектам учета; разграничение полномочий и ротация обязанностей работников;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за осуществлением правильности оформления сделок, контролирование законности заключаемых договоров; контроль за соблюдением сроков составления отчетности;
- контроль за компьютерной обработкой информации (своевременным обновлением, сохранностью, защищенностью, применением кодов, паролей и иных средств защиты);
- контроль за выдачей ключей электронных цифровых подписей, их применение при использовании системы электронного документооборота;
- согласование и проверка отчетных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в части представления и раскрытия: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- периодическая оценка налоговых рисков;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- локальный нормативный акт по работе с персональными данными (сбор, хранение, обработка).

1.9 Порядок расчетов по уплате налогов.

Организация использует счет 68.90 «Единый налоговый счет» для учета расчетов по единому налоговому счету (ЕНП) и сверки состояния расчетов с бюджетом в локальной информационной базе с информацией в личном кабинете налогоплательщика.

Положительное сальдо по счету 68.90 «Единый налоговый счет» отражается в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность».

Учет задолженности по налогам ведется в разрезе субсчетов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1.10 Изменения в Учетной политике Организации

Изменения в Учетной политике Организации могут иметь место в случае:

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

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

В случае изменения учетной политики организация должна раскрыть следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно (п.21 ПБУ 1/2008).

1.11 Организационные положения.

Учетная политика Организации утверждается приказом Генерального директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор (п.1 ст.7 402-ФЗ);

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

2. Учет основных средств

2.1 Признание основных средств

2.1.1. Критерии признания объектов основных средств

2.1.1.1 При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 4 ФСБУ 6/2020.

2.1.1.2 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость составляет 100 000 рублей и более.

2.1.1.3 Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу с целью их автоматизированной организации на забалансовом счете отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 08.4

«Приобретение отдельных объектов основных средств» и отнесением в состав материально-производственных запасов на счет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
Данные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию по требованию-накладной (форма № М-11) с организацией их забалансового учета

2.1.1.4 Основные средства, подлежащие государственной регистрации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Имущество, подлежащее государственной регистрации». После подачи документов на госрегистрацию (при условии ввода объекта в эксплуатацию) стоимость таких основных средств отражается на счете 01 «Основные средства» (п.52 приказа №94н).

2.1.1.5 Приобретаемые книги, брошюры и т.п. издания при принятии к учету не признаются основными средствами, а признаются расходами в соответствии с правилами признания, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

2.1.2. Определение инвентарного объекта основных средств

2.1.2.1 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.2.2 В соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020 инвентарным объектом основных средств признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- обособленная конструкция, предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- часть (компонент) комплекса конструктивно сочлененных предметов, стоимость и срок полезного использования которой существенно отличаются от срока полезного использования и стоимости комплекса в целом.

2.1.2.3 В случае, если в качестве основного средства принимается к учету объект, состоящий из нескольких частей (компонентов), Организация выделяет единицу учета основных средств на основе существенности стоимости и срока полезного использования каждой части (компонента) комплекса конструктивно сочлененных предметов (п.10 ФСБУ 6/2020).

Каждая такая часть (компонент) признается Организацией самостоятельным инвентарным объектом при одновременном выполнении следующих условий:
- компонент и объект основных средств относятся к разным амортизационным группам и их сроки полезного использования отличаются;
- доля стоимости компонента составляет более 10% в общей стоимости объекта основных средств.

Инвентарным объектом в качестве части (компонента) объекта основных средств могут признаваться существенные по величине затраты (свыше 10% от первоначальной стоимости основного средства) на регулярное проведение улучшения, восстановления объектов основных средств с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.2.4 Единица учета основных средств определяется в момент признания в учете капитальных вложений в основные средства.

2.1.2.5 Каждый отдельный объект компьютерной техники (системный блок, монитор и прочие), введенный в эксплуатацию или разукомплектованный после 01.01.2003г., учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.2 Виды и группы основных средств

2.2.1 Виды основных средств

Основные средства, Организация, для целей ведения бухгалтерского учета объединяет в следующие виды основных средств:

- машины и оборудование;
- здания и сооружения;
- транспортные средства;
- прочие.

2.2.2 Группы основных средств

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

2.2.3 Аналитический учет

Организация ведет аналитический учет основных средств, их амортизации, переоценки, в разрезе:
- групп основных средств, используемых Организацией для ведения бухгалтерского учета;
- инвентарных объектов.

Для всех отдельных объектов основных средств, созданных в результате улучшения, восстановления другого объекта основных средств, аналитический учет в обязательном порядке должен обеспечивать наличие информации обо всех взаимосвязанных объектах (первоначальном объекте основных средств и всех последующих объектах, возникших в результате таких улучшений, восстановлений (капитального ремонта, достройки, дооборудования)).

2.3 Оценка основных средств

2.3.1 Правила формирования первоначальной стоимости объектов основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявленные после принятия основных средств к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признаются расходами отчетного периода и отражаются

- в составе операционных расходов, если указанные расходы выявлены в отчетном году принятия основных средств к бухгалтерскому учету;
- в составе внереализационных расходов, если указанные расходы выявлены в следующем отчетном году после принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

2.3.1.2 Расходы Организации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные (в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством) и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (сооружении) объекта основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В случае если руководство Организации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Организации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

2.3.1.3 Основные средства, полученные Организацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.3.1.4 Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

2.3.1.5 Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Организации, оцениваются, для отражения в учете, по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством.

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

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

2.3.1.8 Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности на объект основных средств (пп.4-6 ПБУ 3/2006).

2.3.2 Способ изменения стоимости объектов основных средств

2.3.2.1 Затраты Организации на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость, если в результате модернизации и реконструкции произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

2.3.2.2 Затраты Организации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования.

2.3.2.3 При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

2.3.3 Ликвидационная стоимость

2.3.3.1 Ликвидационная стоимость основного средства - расчетная сумма, которую Организация получила бы на текущий момент от выбытия основного средства после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, которые ожидаются по окончании срока его полезного использования (п.30 ФСБУ 6/2020).

2.3.3.2 Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.3.4 Последующая оценка

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2.4 Амортизация основных средств

2.4.1 Способ начисления амортизационных отчислений основных средств

2.4.1.1 Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с первого числа месяца следующего за месяцем принятия объекта основных средств к учету. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.4.1.2 Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.4.1.3 В случае, если первоначальная стоимость полностью самортизированного основного средства увеличивается в результате его улучшения, восстановления, то Организация возобновляет начисление амортизации по такому объекту, рассчитывая сумму амортизации на основании величины изменения первоначальной стоимости и пересмотренного срока полезного использования.

2.4.2. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.4.2.1 Для каждого инвентарного объекта основных средств Организация определяет срок полезного использования в момент его признания в бухгалтерском учете (п.8, 37 ФСБУ 6/2020).

2.4.2.2 Срок полезного использования основных средств определяется Организацией на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.
Применяемые Организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	от 30 лет
2	Машины и оборудование	от 3 до 15 лет
3	Транспортные средства	от 3 до 5 лет
4	Прочие	от 2 до 25 лет

2.4.2.3 Для видов основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, Организация определяет срок полезного использования самостоятельно исходя из предполагаемой полезности актива с учетом факторов, которые прописаны в п.9 ФСБУ 6/2020.

2.4.2.4 Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором при принятии объекта основных средств к учету. Срок полезного использования фиксируется в формах первичных учетных документов, на основании которых в бухгалтерском учете Организации отражаются операции по первоначальному признанию объекта основных средств.

2.4.2.5 По истечению срока полезного использования объектов основных средств проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды (проверка исполнения одного из критериев признания основных средств).
Оценка дальнейшего использования основного средства с нулевой остаточной стоимостью определяется специальной комиссией.

2.4.2.6 Срок полезного использования должен анализироваться на момент возможного пересмотра не реже, чем ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Проверка срока полезного использования осуществляется ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020). В случае изменения факторов, на которых основывалась оценка срока полезного использования при первоначальном признании объекта, либо по результатам предыдущей проверки, срок его полезного использования уточняется.

2.4.2.7 Срок полезного использования полностью самортизированных объектов основных средств пересматривается в случае увеличения первоначальной стоимости основного средства на сумму затрат на его улучшение, восстановление. В случае, если первоначальная стоимость полностью самортизированного основного средства не менялась, срок его полезного использования может не пересматриваться.
Если полностью самортизированное основное средство продолжает использоваться, оно продолжает учитываться на балансе Организации в составе основных средств.

2.5 Обесценение основных средств

2.5.1 Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.
Проверке на обесценение также подлежат капитальные вложения (п.17 ФСБУ 26/2020).
Полностью амортизированные основные средства на обесценение не проверяются.
2.5.2 Тестирование объектов основных средств на обесценение проводится Организацией путем определения наличия признаков обесценения основных средств.

2.5.3 При оценке наличия признаков возможного обесценения основных средств, подлежащих проверке на обесценение, Организация применяет профессиональное суждение. Процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, подлежащих проверке на обесценение, должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 36.

2.5.4 Накопленное обесценение основных средств учитывается на счете 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01».

2.6 Прекращение признания и выбытие основных средств

2.6.1. Способ учета выбытия объектов основных средств

2.6.1.1 Выбытие объектов основных средств происходит в результате (п.40 ФСБУ 6/2020):

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.
- иных случаев.

2.6.1.2 Организация прекращает признавать объект основных средств в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем (п.41 ФСБУ 6/2020).

2.6.1.3 Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

2.6.1.4 Списание объектов основных средств вследствие его физического или морального износа производится комиссией, состав которой утверждается приказом Генерального директора.

2.6.2 Выбытие объектов основных средств при изменении функционального назначения

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

2.7 Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п. 2.3.2. настоящей Учетной политики.

2.8 Порядок учета инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств на счете 01 "Основные средства".

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется в порядке, установленном в разделе 2.4 настоящей Учетной политики.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Признание нематериальных активов

3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами

3.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

Активы, удовлетворяющие указанным условиям, подлежат признанию в качестве нематериальных активов не зависимо от их стоимости.

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

3.2 Группы объектов НМА

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы сходные по характеру и использованию в деятельности Организации могут быть объединены в следующие группы:

- программы ЭВМ;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

3.3 Оценка нематериальных активов

3.3.1. Правила формирования первоначальной стоимости нематериальных активов

3.3.1.1. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.3.1.2 В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, организация принимает решение учитывать такой материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи). Расчетная стоимость материального носителя (вещи) определяется, исходя из фактических затрат на приобретение, создание такого материального носителя (вещи), а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

3.3.1.3 Порядок определения расчетной стоимости материального носителя (вещи), аналогичный указанному в настоящем пункте, применяется в случае, когда после признания результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, организация принимает решение использовать указанный материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов. При этом расчетная стоимость материального носителя (вещи), определенная на момент его признания

отдельным объектом бухгалтерского учета, не может быть выше балансовой стоимости объекта нематериальных активов.

3.3.1.4. После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.3.1.5 Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

3.3.1.6 В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

3.4 Амортизация нематериальных активов

3.4.1. Способ погашения стоимости нематериальных активов.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия объекта нематериальных активов к учету. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности, срок действия которого не определен, считается заключенным на срок планируемого использования, но не более 5 лет. При этом СПИ лицензии не должен превышать срок действия исключительных прав.

3.4.3. Способ учета амортизации нематериальных активов

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

3.5. Пересмотр элементов амортизации

3.5.1 Срок полезного использования должен анализироваться на момент возможного пересмотра не реже, чем ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном значительном изменении срока полезного использования. Результат такого анализа фиксируется в протоколе заседания комиссии, созданной по приказу генерального директора Организации, с приложением соответствующих обоснований изменения первоначальной оценки. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Организация планирует использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным признается изменение СПИ на 10 % и более по сравнению с установленным на момент пересмотра. СПИ полностью самортизированных объектов НМА не пересматривается.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива является обстоятельством, свидетельствующим о необходимости проведения анализа на предмет возможного пересмотра срока полезного использования такого объекта нематериального актива.

3.5.2 Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования и ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования и ликвидационной стоимости.

3.6. Обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года, а также при наличии признаков возможного обесценения.
Процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, подлежащих проверке на обесценение, должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 36.
Для учета сумм обесценения применяется аналитический субсчет 05.02 «Обесценение нематериальных активов» к счету «Амортизация нематериальных активов».
В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Выбытие нематериальных активов

3.7.1. Способ учета выбытия нематериальных активов

3.7.1.1 Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обусловливается, например:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Объект нематериальных активов, предоставленный организацией, являющейся правообладателем (лицензиаром), в пользование при сохранении у организации прав на него, с бухгалтерского учета не списывается при условии соответствия такого объекта признакам, установленным пунктом 4 настоящего Стандарта.

3.7.1.2. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

3.7.1.3. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

3.7.1.4. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

4. Учет материально-производственных запасов

4.1. Признание материально-производственных запасов

4.1.1. Правила признания материально-производственных запасов

«Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019».

Состав запасов:

- Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств;
- Готовая продукция;
- Товары для перепродажи. Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности. Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- Активы, используемые для управленческих нужд организации;
- Незавершенное производство.

4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов

4.2.1. Оценка при признании

4.2.1.1. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

4.2.1.2. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

4.2.1.3 При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

4.2.1.4 Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

4.2.1.5 В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

4.2.1.6 При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по фактической стоимости. Правила ее определения аналогичны описанным в пункте 4.2.1 настоящей Учетной политики. Товары учитываются на счете 41.

4.2.1.7 При осуществлении торговой деятельности в состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

4.2.1.8 Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

4.2.1.9 Оценка после признания.

Запасы организации оцениваются по фактической себестоимости.

4.3. Учет движения материально-производственных запасов

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

4.3.1.1. Отпуск и списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Оценка по средней себестоимости определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

4.3.1.2. Специальная оснастка, специальная одежда, специальная обувь и средства индивидуальной защиты, стоимостью до 100 000 рублей и сроком полезного использования менее года погашаются полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

4.3.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д., являющихся запасами, после передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет на счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и/или МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и/или МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» и учитываются по местам нахождения и материально-ответственным лицам.

5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

5.1 Общие положения

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

5.1.2. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете "Векселя полученные" счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

5.2 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

5.2.1 В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, выявленные после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признаются расходами отчетного периода и отражаются в составе прочих расходов.

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

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

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

5.2.4. Расходы Организации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные (в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством) и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на субсчете 76 «Затраты на приобретение финансовых вложений» (п.16 ПБУ 10/99). В случае если руководство Организации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 19/02). В случае если руководство Организации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

5.3 Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности (п.4,5,6 ПБУ 3/2006).

5.4 Изменения стоимости финансовых вложений

5.4.1 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

5.4.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

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

5.5 Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

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

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

5.6 Обесценение финансовых вложений

Организация не признает обесценение в отношении инвестиций в долевые инструменты, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки (FVTPL).

5.7 Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

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

5.7.2 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений, кроме акций других организаций. Акции оцениваются по средней себестоимости по каждому эмитенту.

5.7.3 Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

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

6. Учет расходов

6.1. Признание расходов

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

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

6.1.3. Если экономические выгоды ожидаются на протяжении нескольких отчетных периодов, а связь с доходами может быть установлена лишь приблизительно или косвенно, расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании процедур систематического и рационального распределения.

Данные процедуры распределения направлены на признание расходов в тех отчетных периодах, в которых потребляются или утрачиваются экономические выгоды, связанные с такими активами.

6.1.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

6.1.5. Суммы оплаты за неисключительные права, не удовлетворяющие критериям признания нематериальными активами по ФСБУ 14/2022 учитываются в качестве предварительной оплаты и погашаются по мере срока действия прав пользования.

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

6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности

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

6.2.1.2. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности

6.2.1.1 К расходам на производство по обычным видам деятельности относятся:

- стоимость материалов, работ, услуг, которые используются при выполнении работ, оказании услуг основного производства;
- заработная плата персонала, занятого по основным видам деятельности, кроме сотрудников административно-управленческого аппарата;
- отчисление в фонды, налоги, сборы, госпошлина, относящиеся к расходам основного производства;
- амортизация основных средств основного производства;
- добровольное медицинское страхование персонала, кроме сотрудников административно-управленческого аппарата;
- прочие расходы основного производства.

6.2.1.2 Производственные расходы основного вида деятельности Организации учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

6.2.3. Учет общехозяйственных расходов

6.2.3.1. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

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

6.3. Учет прочих расходов

6.3.1. Признание прочих расходов

6.3.1.1. В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11, п.13 ПБУ 10/99.

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

6.3.1.3. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91-2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении».

7. Учет доходов

7.1. Признание доходов

7.1.1. Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99.
7.1.2. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99).

7.1.3. Не признаются доходами Организации поступления, поименованные в п.3 ПБУ 9/99.

7.2. Учет доходов по обычным видам деятельности

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

7.2.2. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями п.34 ПБУ 19/02 и учитываются в составе прочих доходов Организации в соответствии с ПБУ 9/99.

7.3. Учет прочих поступлений

7.3.1. В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7 ПБУ 9/99.

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

7.4. Учет доходов будущих периодов

7.4.1. Способы учета доходов будущих периодов

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

7.5. Оценка доходов

7.5.1. Способы оценки

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

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

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

8.Учет капитальных вложений

8.1. Порядок учета капитальных вложений

8.1.1 Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

8.1.2. Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям.

8.1.3. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

8.1.4. Расходы Организации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами в соответствии с правилами признания, изложенными в разделе «Учет расходов».

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

8.1.6. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

9. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

9.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам

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

9.1.2. Состав расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам определяется в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008.

9.2. Учет задолженности по кредитам и займам

9.2.1. Способ учета задолженности по кредитам и займам

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

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

(Инструкция по применению плана счетов).

9.3. Учет расходов по кредитам и займам

9.3.1. Способ учета расходов по кредитам и займам

9.3.1.1. Проценты по кредитам и займам, проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, а также расходы по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, в которых у Организации возникает задолженность в соответствии с условиями получения кредитных и заемных средств. По выданным векселям причитающиеся к уплате проценты (дисконт) предварительно учитываются на счете учета расходов будущих периодов и ежемесячно равными долями подлежат отнесению на прочие расходы (п.15 ПБУ 15/2008). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

9.3.1.2. Проценты подлежат включению в стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, поступивших ценностей, выполненных работ, услуг только при наличии следующих условий (п.9 ПБУ 15/2008):

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

9.3.1.3. Имущество, которое числится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке» в течение срока, превышающего 12 месяцев, считается инвестиционным активом. При невыполнении этого условия сумма процентов подлежит отнесению на прочие расходы.

9.3.1.4. Дополнительные расходы, произведенные Организацией в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

9.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам

9.4.1 Способы оценки

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

10. Учет оценочных обязательств

10.1. Порядок учета оценочных обязательств

10.1.1. Организация ведет учет оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010.

10.1.2. Организация признает следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников.

10.1.3. Резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно ПБУ 8/2010 на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Ежегодно приказом Генерального директора утверждается норматив - процент отчислений, который равен отношению суммы расходов на оплату труда за предыдущий год к сумме расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск за предыдущий год.

11. Учет резервов под снижение стоимости

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений (займов выданных) при наличии следующих признаков обесценения:

- выявление просроченной задолженности по финансовым вложениям;
- финансовое положение заемщика таково что отсутствует уверенность (гарантии) того, что займ будет возвращен (наличие признаков неплатежеспособности, информации о финансовых проблемах должника, информации об ухудшении показателей деятельности должника).

Организация создает резерв под обесценение долевых финансовых вложений при наличии следующих признаков обесценения:

- стоимость доли Организации в уставном капитале ООО, рассчитанная исходя из чистых активов ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений.

11.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

11.2.1 Организация создает резерв под обесценение запасов при наличии следующих признаков обесценения:

- моральное устаревание запасов;
- потеря своих первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости.

1) в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью реализации.

Организация принимает чистую стоимость продажи готовой продукции и товаров, равной предполагаемой цене, по которой возможно их продать по состоянию на отчетную дату, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения производства, подготовки к продаже и (или) осуществления продажи.

2) в случае невозможности определения чистой стоимости продажи механизм расчета обесценения, следующий:

Период без движения	%
Более 365 дней	Процент инфляции, зафиксированный Росстатом РФ по состоянию на дату проверки запасов на обесценение

11.3. Резерв по сомнительным долгам

11.3.1 Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, создаются в соответствии с ПБУ 21/2008. Организация создает (корректирует) резерв сомнительных долгов при формировании ежеквартальной и годовой отчетности.

11.3.2 Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору. На предмет сомнительности тестируется любая задолженность (финансовая и нефинанасовая), включая: задолженность покупателей, поставщиков (в части выплаченных им авансов), работников и т. д.

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

11.3.3 При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок. Такими факторами и обстоятельствами, являются:

- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника, либо в отношении его значимых дебиторов;
- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед организацией и т.п.;
- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.;
- срок погашения задолженности.

При оценке величины сомнительной задолженности по каждому отдельному контрагенту проводится оценка вероятности погашения его задолженности.

11.3.4 Для учета резерва по сомнительным долгам применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Первичным документом-основанием для отражения резерва по сомнительным долгам является Акт признания сомнительной дебиторской задолженности.

11.3.5 Поскольку величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением, то эта величина пересматривается и может быть изменена в связи с появлением новой информации.

11.4. Резервный капитал

Организация создает резервный капитал в соответствии с Уставом.

12. Учет аренды

12.1. Общие положения

12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

12.1.2. Организация применяет упрощенный порядок учета предметов аренды если арендуются малоценные объекты, рыночная стоимость которых без износа не превышает 300 000 рублей; в случае, когда срок аренды не превышает 12 месяцев; если предметом аренды является земельный участок, по которому арендные платежи зависят от кадастровой стоимости.

Арендные платежи, по таким предметам аренды, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды по мере наступления срока их уплаты.

12.2. Первоначальная оценка обязательства по аренде.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования. Ставка дисконтирования

12.2.1. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

12.2.2. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

12.2.3. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает заемные средства.

12.3. Амортизация предмета аренды

12.3.1. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования актив***ом определяется исходя из срока аренды.***

12.4. Изменение первоначальной стоимости предмета аренды

12.4.1. Фактическая стоимость права пользования активом и обязательств по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условия договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательств по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018).

12.5. Выбытие предмета аренды

12.5.1. При полном или частичном прекращении договора аренды, балансовая стоимость права пользования активом и обязательств по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в качестве прибыли/убытка (п.23 ФСБУ 25/2018).

12.6. Отражение в бухгалтерской отчетности

12.6.1. Право пользование активом в бухгалтерском балансе отражается в разделе «Внеоборотные активы» по стр. 1150 или обособленно по отдельной строке (при существенности данных). Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1450 или 1550 «Прочие обязательства»

12.7. Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018)

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

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

13.1.2. Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/2010

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

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

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

13.2.3. Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010

14. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

14.1. Цели и порядок проведения инвентаризации

14.1.1 Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном законодательством РФ.
Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются издаваемым ежегодно приказом Генерального директора Организации об инвентаризации и соответствуют требованиям Закона N 402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»., в сроки согласно утвержденному Графику проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №3 к настоящей Учетной политике).

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

14.1.3 При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов применяются:

- унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26;
- самостоятельно разработанные формы, утвержденные отдельным приказом генерального директора Организации и включенные в Альбом форм первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных и финансовых операций, бухгалтерских записей, форм регистров бухгалтерского учета.

14.2. Объекты инвентаризации

Перед годовой отчетностью, при ликвидации и реорганизации (кроме преобразования) в состав проверяемых объектов входят (п. 18 ФСБУ 28/2023):

- активы и обязательства;
- источники финансирования деятельности организации;
- неучтенное имущество, имущественные права, обязательства;
- объекты, которые отражаются на забалансовых счетах;
- объекты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности.

14.2.1 В других случаях обязательной инвентаризации в перечень активов и обязательств, которые являются объектами инвентаризации, входят объекты, которые непосредственно связаны с этими случаями. Перечень данных объектов указывается в приказе Генерального директора о проведении инвентаризации.

14.2.2 При проведении добровольной инвентаризации состав объектов, в отношении которых проводится инвентаризация, определяется исходя из цели инвентаризации и указывается в приказе Генерального директора.

14.3. Оформление результатов инвентаризации

14.2.1 Выявленные в результате инвентаризации расхождения отражаются в учете на основании сличительной ведомости в зависимости от квалификации, утвержденной Генеральным директором.

14.2.2 По результатам проведенной инвентаризации с дебиторами и кредиторами составляются Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-

17), формируется перечень дебиторов и кредиторов, расчеты с которыми можно провести путем зачетов встречных однородных требований. При наличии решения руководства производится зачет встречных требований.

14.2.3 Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты согласно установленному порядку при наличии приказа Генерального директора.

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

14.2.5 Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Организации в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

14.2.6 Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается Генеральным директором или лицом им уполномоченным.

15. Учет расходов по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности Организация производит в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н. балансовым методом.

16. Бухгалтерская отчетность

16.1. Формы отчетности

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ФСБУ 4/2023.

16.2. Периодичность составления отчетности

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

16.3. Существенность показателей отчетности и ошибок

16.3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% от суммы активов баланса. Показатели, составляющие менее 5% от суммы активов баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

16.3.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

16.4. Бухгалтерский баланс

16.4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

16.5. Отчет о финансовых результатах

16.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

16.5.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

16.6. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

16.6.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подробно раскрывается существенная информация об Организации, ее финансовом положении.

Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Приложение 1
Рабочий план счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ЗАО «Краус-М»

Код	Наименование
01	**Основные средства**
01.01	Основные средства в организации
01.03	Арендованное имущество
01.05	Затраты на ремонт основных средств
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
01.11	Групповые объекты основных средств
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества
02	**Амортизация основных средств**
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация арендованного имущества
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01
02.05	Амортизация затрат на ремонт основных средств
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств
03	**Доходные вложения в материальные ценности**
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	**Нематериальные активы**
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
04.09	Выбытие нематериальных активов
05	**Амортизация нематериальных активов**
05.01	Амортизация нематериальных активов
05.02	Обесценение нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	**Вложения во внеоборотные активы**
08.01	**Приобретение земельных участков**
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	**Приобретение объектов основных средств**
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств
08.04.2	Приобретение основных средств
08.04.5	Вложения в ремонты основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	**Материалы**
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	**Топливо**

10.03.1	Топливо на складе
10.03.2	Топливо в баке
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	**Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации**
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.13	Спецодежда для реализации
10.21	**Малоценное оборудование и запасы**
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов
11	Животные на выращивании и откорме
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	**НДС по приобретенным ценностям**
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС по услугам не облагаемыми НДС
19.06	НДС по услугам облагаемыми не облагаемыми НДС
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза
20	**Основное производство**
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
20.04	Собственные исследования и разработки
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	**Вспомогательные производства**
23.01	Вспомогательные производства
23.05	Выполнение ремонтов основных средств
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	**Товары**
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожняя
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
41.К	Корректировка товаров прошлого периода

42	**Торговая наценка**
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	**Расходы на продажу**
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	**Товары отгруженные**
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
45.04	Переданные объекты недвижимости
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	**Касса**
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.04	Касса по деятельности платежного агента
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
53	Счет цифрового рубля
55	**Специальные счета в банках**
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	**Переводы в пути**
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	**Финансовые вложения**
58.01	**Паи и акции**
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)

62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.ОТ	**Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки**
62.ОТ.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки
62.ОТ.2	Расчеты по авансам полученным (в валюте) в счет отгрузки
62.ОТ.3	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
68	**Расчеты по налогам и сборам**
68.01	НДФЛ исчисленный налоговым агентом
Я68.01	**(Не используется) НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента**
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	**Налог на прибыль**
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.06	Земельный налог
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
68.13	Торговый сбор
68.14	Налог при патентной системе налогообложения
68.15	Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения
68.16	Налог на профессиональный доход
68.17	Туристический налог
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза

68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров
68.90	Единый налоговый счет
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	**Расчеты по пенсионному обеспечению**
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию**
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии**
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	**Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года**
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя
69.06.6	Страховые взносы единый тариф ИП
69.09	Страховые взносы по единому тарифу
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	**Расчеты с подотчетными лицами**
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	**Расчеты с учредителями**
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**
76.01	**Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию**
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.07	**Расчеты по аренде**
76.07.1	Арендные обязательства

76.07.2	Задолженность по арендным платежам
76.07.5	Проценты по аренде
76.07.9	НДС по арендным обязательствам
76.08	Проценты по рассрочке
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями
76.14	Приобретение билетов для командировок
76.15	Приобретение по топливным картам
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат
76.17	Расчеты по налогам с третьими лицами
76.18	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.27	**Расчеты по аренде (в валюте)**
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)
76.27.2	Задолженность по арендным платежам (в валюте)
76.27.5	Проценты по аренде (в валюте)
76.27.9	НДС по арендным обязательствам (в валюте)
76.28	Проценты по рассрочке (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.37	**Расчеты по аренде (в у.е.)**
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)
76.37.2	Задолженность по арендным платежам (в у.е.)
76.37.5	Проценты по аренде (в у.е.)
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)
76.38	Проценты по рассрочке (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.КУ	Расчеты по лицевым счетам за предоставляемые услуги
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	**Внутрихозяйственные расчеты**
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	**Уставный капитал**
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	**Собственные акции (доли)**
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	**Резервный капитал**
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	**Добавочный капитал**
83.01	**Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке**

83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	**Целевое финансирование**
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
86.03	Целевые поступления от жильцов
86.04	Ассигнования из бюджета на возмещение льгот по коммунальным платежам
90	**Продажи**
90.01	**Выручка**
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	**Себестоимость продаж**
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	**Расходы на продажу**
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	**Управленческие расходы**
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	**Прочие доходы и расходы**
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	**Резервы предстоящих расходов**
96.01	**Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам**
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие
97	**Расходы будущих периодов**
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.11	Убытки прошлых лет по налогу на прибыль
97.12	Убытки от реализации основных средств
97.21	Прочие расходы будущих периодов
97.КР	Отложенные расходы по курсовым разницам
98	**Доходы будущих периодов**
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
98.КР	Отложенные доходы по курсовым разницам
99	**Прибыли и убытки**
99.01	**Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)**
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения

99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	**Налог на прибыль**
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.02.И	Инвестиционный вычет по налогу на прибыль
99.02.О	Отложенный налог на прибыль
99.02.Т	Текущий налог на прибыль
99.09	Прочие прибыли и убытки
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	**Материалы, принятые в переработку**
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	**Товары, принятые на комиссию**
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	**Обеспечения обязательств и платежей полученные**
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)
009	**Обеспечения обязательств и платежей выданные**
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	**Возвратная тара**
012.01	Возвратная тара на складе
012.02	Возвратная тара у покупателя
ВАЛ	**Авансы в иностранной валюте**
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
ИНВ	**Инвестиционный налоговый вычет**
ИНВ.Ф	Федеральный инвестиционный налоговый вычет
КВ	Амортизационная премия
МЦ	**Материальные ценности в эксплуатации**
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЕ	**Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения**
НЕ.01	**Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК**
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.01.9	Другие выплаты
НЕ.02	**Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК**
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.02.9	Другие выплаты
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
ОТ	**Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности**
ОТ.01	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности
ОТ.02	Расчеты для целей НДС по товарам (в валюте), отгруженным без перехода права собственности
ОТ.03	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности
РВ	**Розничная выручка**
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка

РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.

Приложение 2
График документооборота

График документооборота ЗАО «Краус-М»

Наименование документа	Создание (получение) документа			Проверка документа		Обработка документа		Передача в архив Организации	
	Кол.экз.	Ответственный за составление	Срок составления /предоставления	Ответственный за проверку	Срок предоставления	Ответственный за обработку	Срок исполнения	Ответственный за передачу	Срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ТМЦ, Подотчетные лица									
Авансовый отчет	1	Подотчетное лицо	Последнее число каждого месяца	Бухгалтер-кассир	По мере поступления	Бухгалтер-кассир	По мере поступления		По истечении трёх лет
Акт списания ТМЦ	1	МОЛ	В момент списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	В течение 3 рабочих дней с даты списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	В течение 3 рабочих дней с даты списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	По истечении трёх лет
Требование-накладная	1	МОЛ	В момент списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	В течение 3 рабочих дней с даты списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	В течение 3 рабочих дней с даты списания с учета ТМЦ	Старший бухгалтер	По истечении трёх лет
Основные средства									
Акт о вводе в эксплуатацию	1	Бухгалтер по учету ОС	В момент ввода в эксплуатацию ОС	Главный бухгалтер	В день ввода в эксплуатацию ОС	Бухгалтер по учету ОС	В день ввода в эксплуатацию ОС	Бухгалтер по учету ОС	По истечении трёх лет
Акт выбытия объекта ОС	1	МОЛ	В момент выбытия из эксплуатации ОС	Главный бухгалтер	В день выбытия с учета объекта ОС	Бухгалтер по учету ОС	В день выбытия с учета объекта ОС	Бухгалтер по учету ОС	По истечении трёх лет
Касса, банк, платёжные документы									
Приходный кассовый ордер	1	Бухгалтер-кассир	В день приема денег	Главный бухгалтер	В день приема денег	Бухгалтер-кассир	В день приема денег	Бухгалтер-кассир	По истечении трёх лет
Расходный кассовый ордер	1	Бухгалтер-кассир	В день выдачи денег	Главный бухгалтер	В день выдачи денег	Бухгалтер-кассир	В день выдачи денег	Бухгалтер-кассир	По истечении трёх лет
Кассовая книга	1	Бухгалтер-кассир	Ежедневно при наличии операций	Главный бухгалтер	Ежедневно при наличии операций	Бухгалтер-кассир	Ежедневно при наличии операций	Бухгалтер-кассир	По истечении трёх лет
Договор банковского счета	1	Начальник отдела экономики и финансов	По мере заключения	Генеральный директор/Главный бухгалтер	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер-кассир	В день поступления	Бухгалтер-кассир	После закрытия счета в банке
Платёжное поручение	1	Бухгалтер-кассир	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер-кассир	Ежедневно	Бухгалтер-кассир	По истечении трёх лет
Банковская выписка	1	Бухгалтер-кассир	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер-кассир	Ежедневно	Бухгалтер-кассир	По истечении трёх лет

Реализация работ/услуг									
Договор поставки/оказания услуг (исх)	2	Инициатор	По мере заключения	Главный юрисконсульт, Главный бухгалтер	По мере заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Счет - фактура (исх)	2	Бухгалтер	В момент оказания услуг/выполнения работ	Главный бухгалтер	В момент оказания услуг/выполнения работ	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на реализацию товара	2	Бухгалтерия	В день реализации товара	Главный бухгалтер	В день реализации товара	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт выполненых работ/услуг (исх)	2	Главный бухгалтер	В момент оказания услуг/выполнения работ	Главный бухгалтер	В момент оказания услуг/выполнения работ	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт сверки с покупателями/поставщиками	2	Бухгалтер	На последнюю дату отчетного года/квартала	Главный бухгалтер	Не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным годом/кварталом	Бухгалтер	Не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным годом/кварталом	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Поступление работ/услуг									
Договор поставки/оказания услуг (вх)	2	Инициатор	По мере заключения	Главный юрисконсульт, Главный бухгалтер	По мере заключения	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В день поступления	Старший бухгалтер/бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на поступление товара	2	Инициатор	В день поступления товара	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В день поступления товара	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В день поступления	Старший бухгалтер/бухгалтер	По истечении трёх лет
Счет - фактура (вх)	1	Инициатор	В момент принятия работ/услуг/ поступления товара	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В момент принятия работ/услуг/ поступления товара	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В день поступления	Старший бухгалтер/бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт выполненых работ/услуг (вх)	2	Инициатор	В момент принятия работ/услуг	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В момент принятия работ/услуг	Старший бухгалтер/ бухгалтер	В день поступления	Старший бухгалтер/бухгалтер	По истечении трёх лет
Заработная плата									
Табель учета рабочего времени	1	Руководители структурных подразделений	Не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	Старший бухгалтер по учету заработной платы	Не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	Старший бухгалтер по учету заработной платы	Не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	Старший бухгалтер по учету заработной платы	По истечении трёх лет
Расчетная ведомость	1	Старший бухгалтер по учету заработной платы	Не позднее даты выплаты зарплаты	Главный бухгалтер	Не позднее даты выплаты зарплаты	Старший бухгалтер по учету заработной платы	Не позднее даты выплаты зарплаты	Старший бухгалтер по учету заработной платы	По истечении трёх лет
Штатное расписание	1	Начальник отдела кадров	В день получения распоряжения от Генерального директора	Главный бухгалтер	В день подписания приказа об утверждении шт. расписания	Начальник отдела экономики и финансов/ Старший бухгалтер по учету заработной платы	В день подписания приказа об утверждении шт. расписания	Отдел кадров	По истечении трёх лет

График работы в выходные дни	1	Руководители структурных подразделений	15 и 30 числа каждого месяца	Начальник отдела кадров	15 и 30 числа каждого месяца	Старший бухгалтер по учету заработной платы	15 и 30 числа каждого месяца	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Приказ о расширении зоны обслуживания	1	Руководители структурных подразделений	Не позднее последнего числя месяца (на следующий месяц)	Начальник отдела кадров	В момент подписания приказа	Старший бухгалтер по учету заработной платы	В момент подписания приказа	Отдел кадров	По истечении трёх лет

Организационно - распорядительные документы, кадровая работа

Приказы по основной деятельности	1	Отдел кадров	По мере необходимости	Генеральный директор, Главный бухгалтер	В день издания/утверждения	Отдел кадров	В день издания/утверждения	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Приказы по кадрам	1	Отдел кадров	По мере необходимости	Генеральный директор, Главный бухгалтер	В день издания/утверждения	Отдел кадров	В день издания/утверждения	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Трудовой договор	2	Отдел кадров	В день приема сотрудника	Генеральный директор	В день издания/утверждения	Отдел кадров	В день издания/утверждения	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Договор индивидуальной материальной ответственности	2	Отдел кадров	По мере необходимости	Генеральный директор	В день издания/утверждения	Отдел кадров	В день издания/утверждения	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Должностная инструкция	2	Начальник структур.подразделения	В день приема сотрудника	Начальник отдела кадров/Генеральный директор,	В день издания/утверждения	Начальник структур.подразделения	В день издания/утверждения	Отдел кадров	После замены на актуальные версии
Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним	1	Ответственный сотрудник	В день приема сотрудника	Генеральный директор	По мере необходимости	Отдел кадров	По мере необходимости	Отдел кадров	По истечении трёх лет
Исходящая корреспонденция	1	Ответственный сотрудник	По мере необходимости	Генеральный директор	В день издания	Секретарь	В день издания	Ответственный сотрудник	По истечении трёх лет
Входящая корреспонденция	1	Отправитель	По мере поступления	Секретарь	В день получения	Секретарь	В день поступления/ в срок указанный в письме	Ответственный сотрудник	По истечении трёх лет

Приложение 3
График проведения инвентаризации имущества и обязательств
перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

График проведения инвентаризации имущества и обязательств
перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Краус-М»

Объект инвентаризации	Периодичность	Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация
Основные средства, в т.ч. техосмотр, техобслуживание, ремонт основных средств	Не реже 1 раза в 3 года	с 1 ноября по 31 декабря
Товарно-материальные ценности (запасы), в том числе принятые на ответственное хранение, в переработку и на комиссию	Ежегодно	с 1 ноября по 31 декабря
Нематериальные активы	Ежегодно	с 1 ноября по 31 декабря
Денежные средства в кассе, бланки документов строгой отчетности	Ежегодно	31 декабря
Денежные средства на банковских счетах	Ежегодно	31 декабря
Финансовые вложения	Ежегодно	31 декабря
Дебиторская задолженность Резерв по сомнительным долгам Кредиторская задолженность	Ежегодно	с 1 ноября по 31 декабря
Расчеты по кредитам и займам, прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежегодно	31 декабря
Расчеты по ЕНС	Ежегодно	31 декабря
Резервы под снижение стоимости, оценочные обязательства	Ежегодно	31 декабря
Отложенные налоговые активы и обязательства	Ежегодно	31 декабря
Доходы будущих периодов Расходы будущих периодов	Ежегодно	31 декабря
Капитал и резервы	Ежегодно	31 декабря
Объекты на забалансовом учете	Ежегодно	31 декабря