

Приложение № 1 к Отчёту Эмитента эмиссионных  
Ценных бумаг за 6 месяцев 2023 года  
УТВЕРЖДЕНО  
Приказом Генерального директора  
ЗАО «КРАУС-М»  
От «30» декабря 2022 года № 49

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**«Учётная политика ЗАО «КРАУС-М»**

1. Общие положения .....	3
2. Учет основных средств .....	5
3. Учет нематериальных активов .....	9
4. Учет материально-производственных запасов .....	10
5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами .....	12
6. Учет расходов .....	14
7. Учет доходов .....	16
8. Учет капитальных вложений .....	17
9. Учет задолженности и затрат по кредитам и займам .....	17
10. Учет резервов предстоящих расходов и платежей .....	18
11. Учет оценочных резервов .....	18
12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности .....	19
13. Техника и формы бухгалтерского учета .....	19
14. Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	19
15. Правила документооборота .....	19
16. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	20
17. Порядок раскрытия информации в отчетности .....	21
18. Учет расходов по налогу на прибыль .....	21

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ЗАО «КРАУС-М». Положение «Учетная политика ЗАО «КРАУС-М» (далее Учетная политика Организации) 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 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;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России 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 «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 № 180н
- ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020 № 204н
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7-98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 18.11.2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17 02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19 02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24.11.03 № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утверждено приказом Минфина России от 30.12.93 №160);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г №106н.
- 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 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н

1.3. 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);

1.4. 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).

1.5. 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).

1.6. Учетная политика Организации утверждается приказом Генерального директора.

1.7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор (п.1 ст.6 129-ФЗ);

1.8. 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 одновременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01.

2.1.1.2. 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 №91н).

2.1.1.3. Основные средства стоимостью менее 100000 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 составе материально-производственных запасов на счете 10.9 «Инвентарь и хоз.принадлежности». Данные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию по требованию-накладной (форма №М-11) с организацией их забалансового учета по карточке учета внутреннего перемещения основного средства (форма №1Ф/3).

2.1.1.4. 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. Инвентарным объектом основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается (п. 4, п.5 ПБУ 6/01):

- отдельный обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.2.2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

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

### **2.2 Оценка основных средств**

#### **2.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости объектов основных средств**

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

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.

2.2.1.2. 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 97 «Расходы будущих периодов» (п.16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). 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 целесообразности 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).

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

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

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

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

2.2.1.7. Расходы 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.

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

**2.2.3. Способ изменения стоимости объектов основных средств**

2.2.3.1 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 (п. 27 ПБУ 6/01).

2.2.3.2. Затраты Организации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01).

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

### 2.3 Амортизация основных средств

#### 2.3.1. Способ начисления амортизационных отчислений основных средств

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

2.3.1.2. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и которые фактически эксплуатируются, начисляется с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п.52 приказа №91н).

2.3.1.4. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

- по земельным участкам;
- по объектам природопользования;
- по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

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

- в случае перевода объектов основных средств по приказу Генерального директора Организации на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.3.1.6. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

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

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

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

#### 2.3.2. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.3.2.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

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

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

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

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

2.3.2.6. Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждает Генеральный директор в соответствии с правилами, определенными пунктами 2.3.2.1.-2.3.2.5. настоящей Учетной политики.

2.3.2.7. Срок полезного использования основных средств не увеличивается при проведении модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения, частичной ликвидации.

#### *2.3.3. Правила изменения сроков полезного использования*

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

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

### *2.4. Выбытие основных средств*

#### *2.4.1. Способ учета выбытия объектов основных средств*

2.4.1.1. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, по полностью-неамортизованным не с амортизованных полностью, производится комиссией, состав которой утверждает Генеральным директором.

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

#### *2.4.2. 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.

### *2.5. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств*

#### *2.5.1. Способ учета и финансирования ремонта основных средств*

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п. 2.2.3. настоящей Учетной политики (п.27 ПБУ 6 01).



### 3. Учет нематериальных активов

#### 3.1. Признание нематериальных активов

##### 3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами

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

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 Оценка нематериальных активов

##### 3.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости нематериальных активов

3.2.1.1. Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 14/2007). В первоначальную стоимость нематериальных активов 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, разработкой, изготовлением и доведением нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявленные после принятия нематериальных активов 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 нематериальных активов к бухгалтерскому учету;
- в составе внеоперационных расходов, если указанные расходы выявлены в следующем отчетном году после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

3.2.1.2. 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 (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Организации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Организации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19-02, п. 19 ПБУ 10/99).

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

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

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

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

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

#### **3.2.2. Стоимость нематериальных активов, выраженных в иностранной валюте.**

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения Организацией объектов по праву собственности.

### **3.3 Амортизация нематериальных активов**

#### **3.3.1. Способ погашения стоимости нематериальных активов.**

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

#### **3.3.2. 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 (п.26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

#### **3.3.3. Способ учета амортизации нематериальных активов**

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

### **3.4. Выбытие нематериальных активов**

#### **3.4.1. Способ учета выбытия нематериальных активов**

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

3.4.1.2. Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором.

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

## **4. Учет материально-производственных запасов**

### **4.1. Признание материально-производственных запасов**

#### **4.1.1. Правила признания материально-производственных запасов**

«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, спецобуви (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, не 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 обязательств 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 нецелевого финансирования.

4.2.1.2 В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- б) затраты на подготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) 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;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) 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:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) 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 допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

4.2.1.7 При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу 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

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

4.3.1.2. Стоимость специальной оснастки в сумме до 40000 рублей, специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты сроком использования менее года погашаются полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

## **5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

*5.1.1. Общие положения*

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

5.1.1.2. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем 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".

### *5.2.1. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений*

5.2.1.1. 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 операционных расходов в случаях, когда указанные расходы выявлены в отчетном году принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету;
- в составе внереализационных расходов, если указанные расходы выявлены в следующем отчетном году после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

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

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

5.2.1.3. Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств 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).

5.2.1.4. 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.

### *5.2.2. 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).

### *5.2.3. Изменения стоимости финансовых вложений*

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

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

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

### *5.3.1. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям*

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

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

#### *5.4.1. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии*

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

5.4.1.2. Финансовые вложения, 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.

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

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

## **6. Учет расходов**

### *6.1. Признание расходов*

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

6.1.2. Если в отношении любых расходов, осуществленных 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. Не признаются расходами выбытие активов в соответствии с п. 3 ПБУ 10/99.

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

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

### *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*

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

6.2.2.2. Учет расходов на производство продукции основных видов деятельности осуществляется: По отношению к объекту калькулирования расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Бухгалтерский учет прямых и косвенных расходов основного вида деятельности ведется по статьям расходов, приведенным в «Перечне статей затрат ЗАО «КРАУС-М», применяемых для аналитического учета расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг».

К прямым расходам 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;
- ЕСН, 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.

6.2.2.3 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».

#### *6.2.8. Учет общехозяйственных расходов*

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

6.2.2.3. 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. К прочим расходам относятся также чрезвычайные расходы. Расходы признаются чрезвычайными в соответствии с 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».

### *6.4. Учет расходов будущих периодов*

#### *6.4.1. Способ учета расходов будущих периодов*

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

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

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 2 года.

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

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

6 4.1.5. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
- расходы на абонентское обслуживание;
- расходы, связанные с получением объекта лизинга, произведенные до его ввода в эксплуатацию (в случае, если по условиям договора объект лизинга учитывается на балансе лизингодателя);
- расходы по арендной и лизинговой плате (за исключением случаев, когда указанные платежи произведены до момента передачи имущества в пользование в соответствии с условиями заключенных договоров);
- расходы по страхованию;
- расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
- причитающиеся к уплате проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям;
- расходы на оплату отпусков;
- начисленные амортизационные отчисления и расходы по ремонту сезонно используемых основных средств (за период, когда эксплуатация данных основных средств не осуществляется);
- неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами;  
в случае, когда в договоре не указан срок полезного использования программного продукта, то срок полезного использования определяется организацией самостоятельно;
- прочие расходы.

## 7. Учет доходов

### 7.1. Признание доходов

#### 7.1.1. Признание доходов

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

7.1.1.2. 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).

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

### 7.2. Учет доходов по обычным видам деятельности

#### 7.2.1. Учет доходов от обычных видов деятельности

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

7.2.1.2. 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. Учет прочих поступлений

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

7.3.1.2. К прочим видам доходов относятся также чрезвычайные доходы. Доходы признаются чрезвычайными в соответствии с 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 дохода

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

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы позаны на государственную регистрацию, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 Приказа №91н).

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

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

8.4. 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.

## 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. В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008. К ним относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Состав дополнительных расходов 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 заемщику (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 подлежат 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*

#### *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.

Суммовые разницы, возникающие при погашении задолженности по кредитам и займам, номинированным в условных денежных единицах, по которым условиями договора предусмотрено погашение исходя из курса условной денежной единицы отличного от курса, действовавшего на дату получения кредита или займа, отражаются в составе прочих доходов (расходов) в корреспонденции с соответствующим счетом учета задолженности по кредитам и займам.

### **10. Учет резервов предстоящих расходов и платежей**

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

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

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

### **11. Учет оценочных резервов**

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

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

*11.2. Резерв по сомнительным долгам*

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, создаются в соответствии с ПБУ 21/2008

*11.3. Резервный капитал*

Организация создает резервный капитал в соответствии с Уставом.

## **12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

*12.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности*

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

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

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

12.2.1. 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.

12.2.2. 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).

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

## **13. Техника и формы бухгалтерского учета**

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

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

## **14. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

14.1. 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.

## **15. Правила документооборота**

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

15.2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. Первичные оправдательные документы, форма которых не предусмотрена типовыми формами и формами, приведенными в Приложении 2, принимаются к учету, если содержат обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

15.4. Документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приема, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей к исполнению не принимаются, а передаются Главному бухгалтеру Организации.

15.7. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Компании.

15.8. Выдача первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности допускается по распоряжению Генерального директора Организации или Главного бухгалтера, или лица им уполномоченного, на основании письменного запроса.

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

## 16. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

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

16.2. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса:

- Основные средства (в том числе арендованные) и нематериальные активы - не ранее 1 ноября один раз в три года;
- Сырье и прочие материальные ценности, - не ранее 1 ноября отчетного года;
- Расчеты с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- Расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, ценные бумаги - по состоянию на 31 декабря;
- Расчеты по кредитам и займам, прочие расчеты с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 31 декабря;
- Вложения во влeоборотные активы, финансовые вложения, расходы и доходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей - по состоянию на 31 декабря;

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

16.4. Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается Генеральным директором и им лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации используются формы первичных учетных документов.

16.5. 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.

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

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

16.8. 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.

## **17. Порядок раскрытия информации в отчетности**

### *17.1. Раскрытие информации в отчетности*

17.1.1. Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами и составляется в сроки, установленными законодательством РФ.

17.1.2. Изменения в бухгалтерской отчетности производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

### *17.2. Раскрытие информации в пояснительной записке*

17.2.1. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация об Организации, ее финансовом положении.

17.2.2. При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу приводятся показатели оценки удовлетворительности структуры баланса.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводятся структура источников и характеристики собственных средств, степень зависимости Организации от внешних инвесторов и кредиторов и прочие.

## **18. Учет расходов по налогу на прибыль**

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

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗАО «КРАУС-М» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий документ составлен в соответствии с прямым законодательным требованием формирования учетной политики для целей налогообложения, содержащимся в Налоговом кодексе РФ,

а также в целях соблюдения в организации в течение отчетного (налогового) периода единой методикой учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

1.2. В данной Учетной политике для целей налогообложения раскрывается информация о выбранном варианте способа налогового учета в случае, когда налоговое законодательство допускает вариантность; раскрывается конкретная информация в тех случаях, когда законодательство устанавливает общие нормы, не содержащие конкретных способов исчисления налогов.

1.3. Нормы, единые для всех налогоплательщиков, установленные законодательными и нормативными актами, регулирующими вопросы налогообложения, в данном документе не приводятся.

## 2. Организация налогового учета

2.1. Налоговый учет осуществляется Отделом бухгалтерского и финансового учета.

2.2. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в организации нетиповых форм учетных документов, а также регистры бухгалтерского учета и расчет налоговой базы.

## 3. Налог на прибыль

3.1. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ применяется метод начисления.

3.2. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг (производстве товаров, выполнении работ), для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости (п.6 ст. 254 НК РФ).

3.3. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

3.4. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, в соответствии с п. 12 ст.259 НК РФ учитывается срок их полезного использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.5. Срок полезного использования по амортизируемым основным средствам устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст. 258 НК РФ).

3.6. Срок полезного использования основных средств не увеличивается при проведении модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения, частичной ликвидации.

3.7. В организации применяется амортизационная премия на основные средства, на капитальные вложения (в виде достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации), в соответствии со ст.258 НК РФ. 10 % от стоимости основных средств, отнесенных к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам.

И 30 % от стоимости имущества, отнесенного к третьей-седьмой группам основных средств.

3.8. Прямыми расходами организации являются непосредственно связанные с основным производством и учитываемые на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся:

- стоимость материалов, работ, услуг, используемых при выполнении работ, оказании услуг основного производства;
- заработная плата производственного персонала;
- ЕСН, отчисления в ПФР, налоги, сборы, госпошлина, относящиеся к расходам основного производства;
- амортизация основных средств основного производства;
- нормируемые расходы в соответствии с НК РФ на добровольное медицинское страхование производственного персонала;
- прочие расходы основного производства.

Все остальные расходы, за исключением внебюджетных расходов, осуществляемые в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты – в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

3.9. При реализации покуренных товаров стоимость их приобретения определяется методом средней себестоимости (ст. 268 НК РФ).

3.9.1. При реализации или ином выбытии немиссионных ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы (ст. 280 НК РФ).

При реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг применяется метод списания на расходы по средней себестоимости. (ст. 280 НК РФ).

3.9.2. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится в соответствии со ст.286 НК РФ.

#### 4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Установить в соответствии в пп.1 п.1 ст. 167 НК РФ для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость момент определения налоговой базы по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав.

4.2. Ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций по выдаче займов обеспечивается учетом «Займов» на счете 58 «Финансовые вложения» Проценты по ним на счете 91.1 «Прочие доходы».

4.3. Планом счетов предусмотрены счета для учета НДС по услугам необлагаемым НДС счет 19.05; НДС по услугам облагаемым не облагаемым НДС счет 19.06

4.4. Для определения обязательств по ведению раздельного учета ежеквартально проводить расчет «правил 5 процентов» когда размер расходов при производстве продукции, оказании услуг, прав на имущество, результат действия при продаже которых не попадает в категорию облагаемых, не превысил 5% общей суммы расходов на всю деятельность.

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗАО «КРАУС-М» по МСФО

#### 1.1.1. Основные средства

Основные средства Группы состоят из движимых активов, используемых для производственных и административных целей, также включают навесное оборудование и здания.

##### • *Признание и оценка основных средств*

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения

Первоначальная стоимость движимого имущества, отраженного в составе основных средств по состоянию на 1 января 2017 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их фактической себестоимости.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого участка, капитализированные затраты по займам.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» в составе прибыли или убытка за период

- *Последующие затраты в отношении основных средств*

Затраты, связанные с капитальным ремонтом либо заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если существует высокая вероятность увеличения экономических выгод от объекта. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

- *Амортизация основных средств*

Амортизация основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

### *1.1.2. Инвестиционная собственность*

- *Квалификация инвестиционной собственности*

К инвестиционной собственности относятся внеоборотные активы, сдаваемые в аренду либо приобретенные с целью получения дохода от прироста их рыночной стоимости.

Объектами инвестиционной собственности Группы являются все объекты недвижимости (кроме объектов недвижимости, предназначенных для продажи), поскольку большая часть зданий сдается в аренду (часть площади, занимаемая под офис, является несущественной), а также недвижимость, приобретенная без определенного назначения. Оборудование и технические сети, являющиеся неотделимыми от зданий и сооружений, также отнесены к объектам инвестиционной собственности. Кондиционеры и другое навесное оборудование классифицируются как основные средства и учитываются согласно IAS 16 «Основные средства».

Права аренды инвестиционной недвижимости отражены также в составе инвестиционной собственности.

- *Первоначальная оценка инвестиционной собственности*

Первоначальная стоимость недвижимости по состоянию на 1 января 2017 года (дату перехода на МСФО), определена на основе справедливой стоимости на указанную дату в соответствии с информацией, полученной от профессионального оценщика. Корректировка первоначальной стоимости объектов инвестиционной собственности отражена путем корректировки показателя «Нераспределенная прибыль».

- *Последующая оценка инвестиционной собственности*

Объекты инвестиционной собственности отражаются на отчетную дату по справедливой стоимости, определяемой в конце года либо путем привлечения оценочной компании, либо (в исключительных случаях) расчетным путем.

### *1.1.3. Аренда*

Общество отражает права аренды согласно IFRS 16.

- *Права аренды*

Права аренды земельных участков отражены в составе инвестиционной собственности Группы и отражаются по справедливой стоимости, определяемой независимой оценочной компанией (согласно п.34 IFRS 16). Амортизация права аренды не начисляется, поскольку права ежегодно переоцениваются до справедливой стоимости. Договор на получение в аренду земли и нежилых строений в пос.Рублево заключен на срок менее года. К данному договору применен упрощенный порядок учета аренды, без отражения права аренды в отчете о финансовом положении. Начисление расхода по аренде осуществляется в суммах, отраженных в графике платежей, что примерно соответствует линейному подходу.

- *Обязательства по уплате арендных платежей*

Обязательства по уплате арендных платежей отражаются в финансовой отчетности по приведенной (дисконтированной) стоимости с использованием эффективных ставок, равных рыночным процентным ставкам по полученным внешним займам.



Для договоров аренды в отношении прилегающей территории, заключенных на 5 летний срок, учтен опцион на возможную пролонгацию договоров, и установлен максимальный срок аренды на основе заключенных долгосрочных договоров аренды зданий.

- *Инвестиции в аренду*

Исходя из того, что большинство договоров на передачу объектов в аренду заключаются на срок до 1 года, не содержат условий передачи права собственности и условия о продлении аренды на льготных условиях, руководство квалифицирует все такие договоры как договоры *операционной* аренды. Для начисления доходов от аренды применен линейный метод.

Для договоров аренды сроком более одного года используется индивидуальный подход. Профессиональное суждение по вопросу квалификации договоров аренды изложено в п.3.2 **Профессиональные суждения и источники неопределенности оценок.**

#### *1.1.4. Обесценение основных средств*

Большую часть основных средств составляют корпоративные активы, которые не генерируют независимых потоков денежных средств. Поэтому тестирование основных средств на обесценение не осуществляется (см.п.3.2 **Профессиональные суждения и источники неопределенности оценок**).

#### *1.1.5. Финансовые инструменты*

Учет финансовых инструментов осуществляется в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты». К непроемким финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, в том числе выданные займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. ГРУППА «КРАУС-М» первоначально признает займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения.

- *Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости*

ГРУППА «КРАУС-М» имеет на балансе выданные займы, обязательство по выпущенным облигациям. Указанные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения, что соответствует бизнес-модели по использованию данных финансовых инструментов. Безосновательно просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в консолидированной отчетности за минусом резерва сомнительных долгов (см.след.пункт). *Финансовые обязательства*

Группа «КРАУС-М» применяет модель учета по амортизированной стоимости к учету непроемких финансовых обязательств с отнесением амортизации на прибыль (убыток) отчетного периода.

#### *1.1.6. Обесценение финансовых активов*

- *Обесценение долговых финансовых активов*

Финансовый актив является обесцененным, если произошли события, повлекшее убыток, и что это которые оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива. К признакам обесценения финансовых активов относятся неплатежи или иное невыполнение должником своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой «КРАУС-М» на условиях, которые в ином случае даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива.

- *Обесценение дебиторской задолженности*

Обесценение сомнительной задолженности покупателей и заказчиков признается в составе прибыли или убытка за период и отражается на счете оценочного резерва (резерв сомнительных долгов), величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности.

Обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (резерв сомнительной задолженности) формируется по методу старения счетов и рассчитывается исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке:

- по задержкам со сроком менее 90 дней – резерв не формируется;
- по задержкам со сроком от 91 до 366 дней (включительно) – 100% процентов от суммы задолженности.

#### 1.1.7. *Справедливая стоимость*

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Иерархия справедливой стоимости, описанная в (IFRS) 13, отдает наибольший приоритет котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (расчетные показатели).

Применение справедливой стоимости в отдельной финансовой отчетности Группы главным образом требуется для определения стоимости инвестиционной собственности, внеоборотных активов, предназначенных для продажи (объекты недвижимости), приобретенных паев и акций, а также процентных ставок по имеющимся долевым финансовым активам и для дисконтирования отсроченной дебиторской задолженности.

При оценке справедливой стоимости предпочтение отдается информации, полученной от независимых оценочных компаний.

- *Справедливая стоимость инвестиционной собственности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи*

Наилучшее и наиболее эффективное использование инвестиционной недвижимости и внеоборотных активов, предназначенных для продажи, заключается в их отдельном использовании, поэтому наиболее приемлемым для их оценки методом оценки является определение цены, которая была бы получена при проведении текущей операции по продаже данного актива участникам рынка, которые использовали бы данный актив отдельно.

- *Справедливая стоимость дочерних финансовых инструментов*

В качестве рыночных ставок для финансовых активов, возникших в текущем году, используются средневзвешенные процентные ставки по полученным банковским кредитам за текущий отчетный период. Отклонение менее 20% от рыночной ставки признается незначительным для принятия решения о выполнении корректировок показателей отчетности (см. *Профессиональное суждение и источники неопределенности оценок*).

Наиболее приемлемым методом оценки долговых финансовых инструментов является их рыночная стоимость либо (при ее отсутствии) приведенная (дисконтированная) стоимость. Применяемая ставка дисконтирования присваивается долгому финансовому инструменту на дату принятия к учету и не меняется.

#### 1.1.8. *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Привилегированных акций нет.

#### 1.1.9. *Выручка*

- *Поступления от аренды*

Выручка по договорам операционной (краткосрочной, до 1 года) аренды признается в соответствии с IFRS 15 и IFRS 16 на равномерной основе в течение срока действия соответствующего договора аренды. Сумма полученных скидок уменьшает общую величину выручки по аренде на протяжении всего срока действия аренды. Выручка по договорам финансовой аренды признается по постоянной внутренней ставке по договору.

- *Комиссионные вознаграждения*

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента (либо иного посредника), выручка от соответствующих операций признается только в сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Вместе с тем Группа пришла к выводу, что она является принципалом по договорам на передачу коммунальных ресурсов, поскольку их оплата является неотъемлемой частью стоимости услуг, выставляемых арендаторам ежемесячно (см. также *Профессиональное суждение и источники неопределенности оценок*).

- *Продажа товаров*

Величина выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство того, что значительные риски и выгоды, связанные с активом, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

- *Оказание прочих услуг*

Выручка от оказания услуг за отчетный период, как правило, признается линейным методом, так как услуги оказываются равномерно в течение срока действия договора.

#### *1.1.10. Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе, по выданным займам), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через отражение в составе прибыли или убытка, курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

#### *1.1.11. Инвестиционные доходы*

Инвестиционные доходы включают процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по выданным займам), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости (кроме инвестиций в уставные и акционерные капиталы других компаний).

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

#### *1.1.12. Налог на прибыль*

Расход по налогу на прибыль в Отчете о совокупном доходе включает в себя налог на прибыль текущего периода и изменения по отложенным налогам.

#### *1.1.13. Прибыль на акцию*

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

#### *1.1.14. Представление финансовой отчетности*

- *Отчет о совокупном доходе*

Представление результатов отдельных операций производится на основе свернутого представления доходов и соответствующих расходов, возникающих по одной и той же операции, в том числе: прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, отражаются в отчетности путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы.

Доходы и расходы группируются по их функциональному назначению. Группировка расходов по характеру представляется в пояснительных примечаниях к Отчету.

Создание и корректировка резерва сомнительных долгов по торговой дебиторской задолженности отражается по статье «коммерческие расходы», задолженности по инвестиционным активам - по строке «инвестиционные расходы».

Расходы по долгосрочной аренде отражаются по строке «финансовые расходы».

- *Отчет о движении денежных средств*

К денежным средствам и их эквивалентам в финансовой отчетности Группы относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах без ограничений по их использованию.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках, рассматриваются как финансовые активы. В Отчете о движении денежных средств их размещение и возврат квалифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности.

Кредитные линии (овердрафты) квалифицируются как обязательства и отражаются в отчете как денежные потоки по финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, дающим возможность развернутого представления основных денежных потоков предприятия – расчетов с покупателями и заказчиками, платежей в пользу поставщиков товаров, работ, услуг и в связи с вознаграждением сотрудников.

Все денежные потоки в отчете представляются без учета НДС.

### Рабочий План счетов бухгалтерского учета ЗАО "КРАУС-М"

Код	Наименование
01	Основные средства
01 01	Основные средства в организации
01 08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
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
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08 01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08 03	Строительство объектов основных средств
08 04	Приобретение объектов 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 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
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 облагаемые 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
20	Основное производство
20 01	Основное производство
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
50.01	Касса организации
50 02	Операционная касса
50 03	Денежные документы
50 21	Касса организации (в валюте)
50 23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55 01	Аккредитивы
55 02	Чеховые 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.P	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 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)
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
67.21	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)
68	Расчеты по налогам и сборам
68 01	Налог на доходы физических лиц
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 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	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68 22	НДС по экспорту к возмещению
68 32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
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
69.03	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 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 деонированным суммам
76 05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

76 06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76 09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
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 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 39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у е )
76 41	Расчеты по исполнительным документам 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 залоговые 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 особой системой 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
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов

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
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	Постоянное налоговое обязательство
99 02 4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99 09	Прочие прибыли и убытки
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду

Пропитано, пронумеровано  
скреплено печатью

38 (тридцать восемь) листов

Генеральный директор ЗАО «КРАУС-М»

Попов В.А.

