

**Общество с ограниченной ответственностью
«Магистраль двух столиц»**

Приказ

Москва

Дата 17.07.2015 № 8/н

Об утверждении Положения
«Учетная политика
Общества с ограниченной ответственностью
«Магистраль двух столиц»
по российским стандартам бухгалтерского
учета с 2013 год»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, с целью соблюдения в Обществе с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» единой методики ведения хозяйственных операций и оценки имущества в течение отчетного года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» по российским стандартам бухгалтерского учета с 2013 год» (Приложение к настоящему Приказу).
2. Ввести в действие Положение «Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» по российским стандартам бухгалтерского учета с 2013 год» с даты создания общества.

Генеральный директор

Романов А.Ю.



ВВЕДЕНИЕ

1.1. Общие положения

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» (далее – Общество, Компания) подготовлена на основании Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н.

При формировании учетной политики предполагается, что:

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

Настоящее Положение об учетной политике разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации не установлены способы ведения бухгалтерского учета по конкретным вопросам, при формировании учетной политики Общества осуществляется разработка соответствующего способа учета, исходя из действующих Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах программного продукта 1С.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде. При необходимости, содержание регистров может быть выведено на бумажные носители информации.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется под руководством и контролем Генерального директора. Общество формирует отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в учете в суммах без округления до целых рублей. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Бухгалтерская отчетность представляется пользователям в пределах сроков, установленных законодательством России.

Рабочий план счетов Общества

При ведении бухгалтерского учета Общества применяется рабочий план счетов, разработанный на основе плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов России 31 октября 2000 г. №94н (Приложение №1 к настоящему Положению).

Организация документооборота Общества

В обществе применяются формы первичной учетной документации, разработанные и утвержденные в соответствии с требованиями ст.9 и 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Приложение № 2 к настоящему Положению).

В случае, если для отдельных хозяйственных операций законодательством РФ утверждены формы первичных документов, то Общество применяет указанные формы первичных документов.

Общество также использует формы первичных документов, разработанные в соответствии с условиями заключаемых договоров, а также отчеты, формируемые в электронной базе данных 1С.

Порядок организации документооборота в Обществе определяется в соответствии с Приложением 3 «Правила документооборота»

Право подписи первичных учетных документов устанавливается внутренними организационно-распорядительными документами. Первичные учетные документы могут быть подписаны с использованием электронной цифровой подписи (ЭЦП).

Авансовые отчеты о командировочных расходах оформляются и передаются для обработки и отражения в учете в сроки, не превышающие трех рабочих дней со дня возвращения работника из командировки.

Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для обработки и отражения в учете и за достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичные учетные документы и договоры, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Инвентаризация активов и финансовых обязательств

С целью выявления фактического наличия имущества и обязательств и сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств.

Инвентаризация основных средств Общества производится по состоянию не ранее, чем на 01 ноября, а финансовых обязательств и активов, за исключением основных средств - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- передачи имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 ноября отчетного года);
- смены материально ответственных лиц;
- выявления фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды обязательств.

В межинвентаризационный период инвентаризационной комиссией по Распоряжению Генерального директора могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации.

Установленные сроки проведения инвентаризации:

- основные средства – один раз в три года;
- библиотечный фонд – один раз в пять лет;
- иное имущество – ежегодно;
- вложения во внеоборотные активы – ежегодно;
- расчеты с дебиторами – кредиторами – ежегодно.

Бухгалтерская отчетность Общества

Общество формирует годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность. Годовая бухгалтерская отчетность составляется за период с 01 января по 31 декабря отчетного года. Промежуточная отчетность формируется за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные Обществом с учетом рекомендаций приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.2. Изменение учетной политики

В соответствии с п. 10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике организации может производиться при следующих условиях:

- при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

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 организации.

Все изменения, вносимые в Положение об учетной политике Общества, оформляются приказом по Обществу, утвержденным Генеральным директором.

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

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности компания руководствуется ПБУ 22/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности по Обществу.

2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ АКТИВОВ

2.1. Нематериальные активы

2.1.1. Классификация нематериальных активов

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 к бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных активов только при одновременном выполнении следующих условий:

- а) компания осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права компании на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);
- б) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования при оказании услуг в операционной деятельности, при выполнении работ, для управленческих нужд компании;
- в) возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) организацией не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев) этого объекта;
- д) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- е) первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.1.2. Состав НМА

К нематериальным активам относятся следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;

- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного компанией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость определяется на основании экспертной оценки;
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче.

2.1.3. Переоценка НМА

Переоценка первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

2.1.4. Амортизация НМА

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и осуществляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- при отсутствии «юридического» срока полезного использования Компания должна, определить свои собственные намерения и оценки по поводу срока полезного использования какого-либо специфического объекта НМА (с соответствующим документированием такой оценки);
- в случае если юридический срок использования объектов НМА существенно превышает ожидаемый срок использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, то срок полезного использования считается равным предполагаемому сроку использования (с соответствующим документированием такой оценки).

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно, в размере $1/12$ годовой суммы.

Нематериальные активы, по которым срок полезного использования не определен, не установлен законодательно и его невозможно установить самостоятельно, не амортизируются.

В случае существенного изменения периода использования актива, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Корректировки, возникшие в результате определения срока полезного использования и способа амортизации нематериального актива, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных счетах.

Стоимость нематериальных активов, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы».

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», также отражаются в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы».

2.2. Результаты исследований и разработок

Для целей настоящего раздела, отражение в учете и отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы регулируется нормами ПБУ 17/02 «Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Результатами исследований и разработок являются научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по которым:

- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Данные расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для операционных либо управленческих нужд Общества, учитываются на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно.

Расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;

- использование результатов работ для операционных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКРиТР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКРиТР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Срок списания расходов на НИОКРиТР определяется в момент принятия к учету исходя из предполагаемого срока использования, но не более 5 лет, на основании распоряжения, подписанного Генеральным директором.

Списание расходов на НИОКРиТР производится линейным способом.

Стоимость НИОКРиТР, результаты, которых не подлежат правовой охране, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе строку «Результаты исследований и разработок» в составе внеоборотных активов.

Стоимость незаконченных НИОКРиТР отражается в бухгалтерском балансе также в составе статьи «Результаты исследований и разработок».

Если в результате произведенных расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то указанный актив в соответствии с ПБУ 14/2007 признается нематериальным активом и отражается в бухгалтерском балансе в составе Нематериальных активов.

2.3. Основные средства

2.3.1 Классификация основных средств

Основные средства - часть имущества, предназначенная для использования в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в операционной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Объекты, подлежащие обязательной государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы о вводе в эксплуатацию, учитываются на счете 01 «Основные средства». К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте активы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- объекты, стоимостью не более 40 000 рублей независимо от срока их использования;
- книги, брошюры, иные издания.

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

2.3.2 Первоначальная оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, а также на доведение объекта до состояния, пригодного к

использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договорам дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче за исключением случаев, когда текущая рыночная стоимость полученного актива представляется более очевидной. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах, обычно, Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В первоначальную стоимость объектов основных средств полученных по договорам дарения (безвозмездно) либо по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются все фактические затраты, связанные с приобретением указанных объектов.

Затраты на ремонт ОС включаются в состав расходов текущего отчетного периода в полной сумме фактических затрат.

Стоимость основных средств, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Основные средства».

2.3.3 Изменение первоначальной стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях:

- достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации (при условии повышения производительности основных средств, увеличения срока службы основного средства, качественного увеличения производственных характеристик по сравнению с запланированными при первоначальном вводе этих основных средств и т.п.);

- частичной ликвидации;
- переоценки соответствующих объектов.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

2.3.4 Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается тогда, когда они готовы для «нормального» использования (то есть, когда основные средства находятся в месте и в состоянии, необходимых для метода их обычной эксплуатации, запланированного менеджментом). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Срок полезного использования основных средств, полученных по договорам лизинга и учитываемых на балансе Общества, устанавливается исходя из условий договора лизинга.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

По основным средствам срок полезного использования устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для всех видов вводимых в эксплуатацию основных средств, устанавливается минимальный срок полезного использования в рамках той группы, к которой они

относятся, согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, приведенной в Постановление № 1 Правительства РФ от 1 января 2002г.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться на основании решения специальной комиссии, утвержденного решением Генерального директора.

По модернизированным объектам амортизация рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования. В случае если срок полезного использования основного средства увеличился в результате модернизации (реконструкции), то амортизация рассчитывается исходя из нового увеличенного срока.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в составе счета 01 «Основные средства» и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Активы, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры, издания учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их движение учитывается за балансом на специально организованном счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

При необходимости и на основании решения Генерального директора компании объект основных средств может быть переведен на консервацию. В случае перевода объекта основных средств на консервацию сроком более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию, восстановление.

Затраты на консервацию, а также связанные с обслуживанием законсервированных объектов, отражают в составе прочих расходов.

В дальнейшем при расконсервации основного средства амортизация по нему будет начисляться в порядке, действовавшем до начала консервации. Дата начала амортизации по указанным объектам – первое число месяца, следующего за месяцем расконсервации, окончания восстановления. При этом срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта на консервации.

2.3.5 Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенного капитального строительства учитываются все затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных средств, их доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны для использования, до момента введения их в эксплуатацию, в том числе:

- стоимость приобретения в соответствии с договором с поставщиком;
- доставка объекта и приведение его в состояние пригодное для использования;
- стоимость информационных, консультационных и посреднических услуг, связанных с приобретением объекта;
- проценты по целевому кредиту, полученному для приобретения актива (в соответствии с п.п. «Капитализация процентов»);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- государственная пошлина;
- иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление актива суммы налога на добавленную стоимость, иные возмещаемые налоги, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением активов, понесенные уже после ввода объектов в эксплуатацию, признаются расходами периода и не подлежат капитализации.

Стоимость незавершенных капитальных вложений отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и представляется в бухгалтерском балансе в зависимости от классификации вложений:

- вложения в объекты основных средств - строка «Основные средства»;
- вложения в объекты нематериальных активов – строка «Нематериальные активы»;
- и т.п.

Объекты, готовые к эксплуатации, переводятся из состава незавершенных капитальных вложений в состав соответствующих активов (основных средств, нематериальных активов, и т.д.).

Капитализация процентов

Проценты по полученным займам и кредитам непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в

качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, если приостановка приобретения, сооружения и (или) изготовления носит длительный характер (более 3 месяцев).

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для осуществления операционной деятельности, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4. Финансовые вложения

2.4.1. Классификация финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в виде процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в качестве разницы между ценой продажи (погашения) актива и его покупной стоимостью в результате обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.);
- в отношении данных активов надлежащим образом оформлены документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- финансовые риски, в отношении указанных активов перешли к организации (риск изменения цены, риск неплатежеспособности и т.п.).

К финансовым вложениям относятся государственные ценные бумаги и ценные бумаги других организаций, долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (векселя, облигации); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.д.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Компании подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их обращения/ погашения – более или менее года (365 дней). Срок обращения погашения финансовых вложений определяется как наименьшее из:

- срока, в течение которого данные финансовые вложения будут обращаться исходя из условий договоров, условий выпуска ценных бумаг и т.д.;
- срока, в течение которого руководство Компании намерено реализовать данные финансовые вложения (ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т. д.), либо вернуть денежные средства по данным финансовым вложениям (размещенным в виде банковских депозитов, выданных займов и т.д.).

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Долгосрочные финансовые вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Если в соответствии с намерениями руководства Компании в отношении финансовых вложений, выданных другим организациям, срок договора пролонгируется или досрочно прекращается, то указанные финансовые вложения могут быть переведены в состав долгосрочных или краткосрочных активов соответственно. Реклассификация финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с принятым решением.

2.4.2. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» и счете 55 «Депозитные счета».

2.4.3. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы (расходы) Компании.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций) и средств в расчетах по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.4.4. Обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывала получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Порядок обесценений финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату при наличии признаков обесценения.

2.4.5. Выбытие финансовых вложений

При реализации или ином выбытии финансовых вложений Общество использует метод списания на расходы стоимости выбывших из портфеля

финансовых вложений по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Себестоимость финансовых вложений, по которым ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

2.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы признаются в периоде возникновения вычитаемых временных разниц, при условии существования вероятности того, что компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникли вычитаемые временные разницы.

В бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто на уровне видов статей активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы».

2.6. Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах настоящего положения. При этом срок их полезного использования ожидается в течение соответствующего периода: оборотных/краткосрочных – в течение периода, не превышающего 12 месяцев, внеоборотных/долгосрочных - свыше 12 месяцев.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их полезного использования, формируют в бухгалтерском балансе строку «Прочие оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы».

Порядок признания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих активов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договоров или в соответствии с порядком, определенным настоящей учетной политикой.

Списание расходов будущих периодов начинается с месяца начала применения таких расходов в операционной деятельности либо для управленческих нужд Компании.

Расходы, связанные с получением права на эксплуатацию объекта строительства на основании Соглашения о государственно-частном партнерстве списываются равномерно в течение срока действия данного Соглашения с даты получения в аренду данного объекта.

Расходы, не возмещаемые Заказчиком по договору строительного подряда в части обслуживания строительства объекта, связанные с получением права на аренду объекта, списываются равномерно в течение срока действия СГЧП с даты окончания строительства.

Расходы, связанные с приобретением прав на использование программного обеспечения и объектов интеллектуальной собственности, списываются равномерно в течение срока полезного использования, определенного в соответствии с договором. При отсутствии срока в договоре, в соответствии с которым приобретены права, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании заключения компетентных служб Общества и письменного распоряжения, утвержденного Генеральным директором.

Списание расходов будущих периодов производится ежемесячно в размере $1/n$ (где n – количество месяцев в сроке списания) общей величины.

При этом списание расходов будущих периодов за неполный месяц использования рассчитывается из фактического количества дней использования.

2.7. Запасы

В качестве материальных запасов принимаются активы:

- используемые для обеспечения операционной деятельности компании;
- используемые для управленческих нужд организации.

Стоимость специальной одежды независимо от срока ее эксплуатации (до 12 месяцев и свыше 12 месяцев) учитывается в составе запасов Общества.

2.7.1. Первоначальная оценка запасов

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и транспортировку с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены, предоставляемых поставщиками в связи с приобретением запасов за исключением суммы НДС. К премиям и скидкам, в частности, относятся условия сделки, предусматривающие уменьшение цены приобретаемых материальных ценностей, выплату покупателю определенной денежной суммы, предоставление дополнительного объема материальных ценностей без дополнительной оплаты и т. п. Стоимость полученных материалов и иного имущества при демонтаже или разборке объектов, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также стоимость излишков ТМЦ, выявленных при инвентаризации, определяется исходя из рыночной цены.

Дополнительные расходы по доставке иных материальных ценностей (сырье, основные и вспомогательные материалы,) отражаются в составе стоимости этих ценностей.

2.7.2. Выбытие запасов

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство или на реализацию, производится методом оценки запасов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Аналогичный порядок учета применяется в отношении дежурной спецодежды коллективного пользования, удовлетворяющей указанным критериям и спецодежды, по которой нормативными документами, устанавливающими нормы выдачи, установлен срок «до износа».

Стоимость спецодежды, со сроком эксплуатации более одного года погашается равномерно в течение срока полезного использования.

2.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В составе «НДС по приобретенным ценностям» отражается налог на добавленную стоимость за приобретенные товары (работы, услуги).

2.9. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности компании, дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Компания выступает в качестве агента или комиссионера, а также авансы выданные. Под авансами выданными понимается задолженность юридических и физических лиц (авансы поставщикам услуг и МПЗ), предоплаты по налогам и сборам и т.п.

Средства выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Задолженность по авансам, выданным (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения и долгосрочных авансов выданных), формируется в составе дебиторской задолженности.

Пересчет стоимости средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и

выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (ежемесячно), по курсу, установленному Центральным Банком России.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора за счет резерва по сомнительным долгам в случае создания такого резерва, а в случае его недостаточности в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам

Общество может создавать резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансово состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом сумм начисленного резерва.

Зачет дебиторской и кредиторской задолженности

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

Кроме того, необходимо проанализировать сроки ожидаемого погашения соответствующих задолженностей (например, краткосрочная кредиторская задолженность не может быть свернута против долгосрочной дебиторской задолженности – если только договор ясно разрешает такой взаимозачет).

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из:

- денежных средств на счетах в банках;
- денежных документов;
- денежных средств в пути;
- денежных эквивалентов.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному Центральным Банком России.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они не столько характеризуют деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и

денежных эквивалентов на начало и на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ПАССИВОВ

В составе собственного капитала учитываются:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Переоценка внеоборотных активов;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

3.1. Добавочный капитал

Эмиссионный доход и другие аналогичные суммы (за исключение переоценки внеоборотных активов) учитываются как добавочный капитал, и формирует в бухгалтерском балансе строку «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела «Капитал и резервы».

3.2. Резервный капитал

Резервный капитал включает в себя:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - финансовый результат отчетного периода, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных начислений, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Распределение суммы чистой прибыли осуществляется на основании решения общего собрания участников (единственный участник).

Чистая прибыль организации может быть распределена/направлена на выплату доходов участникам/участнику (единственный участник) и на формирование резервного фонда организации для покрытия убытков прошлых лет.

Исправление существенных ошибок прошлых периодов, выявленных после утверждения отчетности, а также результаты изменения Учетной политики, существенно повлиявшие на бухгалтерскую отчетность прошлых периодов, отражаются на счете учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности по Обществу.

В бухгалтерском балансе сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) формирует строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.4. Совокупный доход (убыток) периода

В совокупный финансовый результат отчетного периода включаются:

- результаты от переоценки внеоборотных активов, не формирующие чистую прибыль (убыток) отчетного периода;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

3.5. Заемные средства

Задолженность Компании по кредитам и займам состоит из задолженности по кредитам банков и займов, полученных у третьих лиц. Обязательства по полученным

кредитам/займам подразделяются на непосредственно обязательства по основной сумме долга и обязательства по начисленным процентам.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком в момент фактической передачи денег как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных денежных средств в соответствии с условиями договора.

Расходы по кредитам и займам

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

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

Обязательства по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются в отчете о финансовых результатах прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты и дополнительные расходы, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от:

- срока погашения, установленного в договоре;
- намерений руководства пролонгировать или досрочно погасить кредит или займ.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям таких договоров до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Задолженность по кредитам и займам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

3.6. Отложенные налоговые обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникли налогооблагаемые временные разницы.

В бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто на уровне видов статей активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы.

Сумма отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе формирует строку «Отложенные налоговые обязательства».

3.7. Оценочные обязательства

Компания признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

В частности, в составе оценочных обязательств отражаются обязательства, возникшие у Компании в связи с новыми приобретениями, величина которых и (или) срок исполнения которых неопределены и др.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.8. Прочие обязательства

В зависимости от срока реализации (до 12 месяцев, более 12 месяцев) прочие обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные, и включают прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства не отраженные в приведенных пунктах раздела «Отражение в учете и отчетности пассивов» настоящего Положения. Прочие обязательства, в зависимости от срока реализации, формируют в бухгалтерском балансе строку «Прочие обязательства» разделов «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах по заемным обязательствам, выраженным в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному Центральным Банком России.

3.9. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи в виде предоставленных субсидий для компенсации затрат на выполнение работ и оказание услуг по реализации Проекта строительства и эксплуатации объекта строительства осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы.

3.10. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность по авансам полученным;
- задолженность компании перед другими юридическими и физическими лицами (задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты);
- задолженность по заработной плате сотрудникам компании, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по следующим налогам:
 - Налог на прибыль;
 - Налог на добавленную стоимость;
 - Налог на имущество;
 - Налог на доходы физических лиц – сотрудников компании;
 - Прочие налоги.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

4. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех факторов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Расходы, связанные с выполнением работ капитального характера, признаются после завершения работ по отдельным этапам договора.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не предоставлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распоряжением руководителя структурного подразделения в качестве, ответственного за заключение и исполнение договора с поставщиком (подрядчиком). При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя, подтвержденного справкой.

4.1. Выручка (доходы от обычных видов деятельности)

В составе выручки учитываются доходы по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- доходы от выполнения работ по строительству объекта;
- доходы от эксплуатации объекта;
- доходы от других услуг, оказываемых систематически на основании заключенных договоров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина доходов от обычных видов деятельности определяется с учетом (увеличивается или уменьшается) всех предоставленных организацией скидок (накидок).

Доходы от выполнения работ по договору строительного подряда определяются по справедливой стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» .

4.2. Себестоимость продаж

В составе себестоимости учитываются расходы по обычным видам деятельности.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с доходами от строительства объекта;
- расходы от эксплуатации объекта;
- расходы, связанные с оказанием на систематической основе других услуг на основании заключенных договоров;

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

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

Расходы по договору строительного подряда, понесенные Компанией за период с начала исполнения договора до его завершения подразделяется на:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора;
- часть общих расходов Компании на исполнение договора.

В состав расходов по договору строительного подряда включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее – предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора, а также расходы, связанные с обслуживанием строительства объекта, не возмещаемые Заказчиком по договору строительного подряда (в т.ч. расходы на страхование строительства, заработная плата сотрудников, осуществляющих функции технического надзора за строительством, начисления во внебюджетные фонды и т.д.).-Общие накладные расходы, даже если они могут быть обоснованно отнесены на строительство объекта, подлежат отнесению на расходы по мере их возникновения.

Расходы, непосредственно связанные со строительством объекта, отражаются на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» рабочего Плана счетов.

Сумма фактической себестоимости с соответствующих субсчетов счета 20 списывается в дебет счета 90 «Реализация работ, услуг» рабочего Плана счетов.

Расходы по договору строительного подряда списываются для определения финансового результата отчетного периода в момент получения выручки от реализации этапов строительства согласно договору.

По договорам, обязательства по которым выражены в иностранной валюте и подлежащим оплате в рублях, расходы принимаются в оценке в рублях по курсу на дату принятия расходов к учету с учетом установленного договором порядка расчетов и согласованного курса.

В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с оказанием услуг по обычным видам деятельности (себестоимость) формирует строку «Себестоимость продаж».

4.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде по мере их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг (коммерческие расходы) формирует строку «Коммерческие расходы».

4.4. Управленческие расходы

Расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, отражаются на соответствующих субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего Плана счетов.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие расходы) формирует строку «Управленческие расходы».

4.5. Доходы от участия в других организациях.

Доходы от участия в других организациях учитываются в составе прочих доходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в строке «Доходы от участия в других организациях».

4.6. Проценты к уплате

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость права на эксплуатацию строительного объекта за исключением процентов, начисленных на заемные средства и размещенные на депозитном счете.

В отчете о финансовых результатах начисленные проценты формируют строку «Проценты к уплате».

4.7. Прочие доходы

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- курсовые разницы;
- уменьшение величины оценочных обязательств;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления страховых возмещений, а также стоимости материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков – отражаются в составе прочих доходов в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих доходов формируют строку «Прочие доходы».

4.8. Прочие расходы

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материальных ценностей и иностранной валюты;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- резервы (под обесценение ТМЦ, под обесценение финансовых вложений);

- увеличение величины оценочных обязательств;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия стихийных бедствий.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

4.9. Текущий налог на прибыль

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете учета прибылей и убытков.

Постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Сумма отложенных налоговых активов показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми активами и формирует в отчете о финансовых результатах строку «Изменение отложенных налоговых активов».

Сумма отложенных налоговых обязательств показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми обязательствами и формирует в отчете о финансовых результатах строку «Изменение отложенных налоговых обязательств».

Сумма текущего налога на прибыль формирует в отчете о финансовых результатах строку «Текущий налог на прибыль».

4.10. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль отражается в учете в виде нераспределенного остатка. Распределение чистой прибыли производится на основании решений Общего собрания участников (единственный участник).

В бухгалтерской отчетности финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных начислений, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Исправление существенных ошибок предшествующих отчетному году, выявленных после утверждения отчетности, не затрагивает счета финансовых результатов отчетного периода.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности по Обществу.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение № 1: План счетов ООО «Магистраль двух столиц»

Приложение № 2 : Альбом форм документов, применяемых в бухгалтерском учете ООО «Магистраль двух столиц»

Приложение № 3 «Правила документооборота»