

Приложение № 4.2. Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за 9 месяцев 2012 г., составленная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также учетная политика на 2012г.

**Бухгалтерский баланс
на 30 Сентября 2012 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		Организация	30	09	2012
Открытое акционерное общество "Холдинговая Компания "Объединенные кондитеры"		по ОКПО	58024063		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7717128039/770801001		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	74.14		
Организационно-правовая форма		по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
открытое акционерное общество		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс руб					
Местонахождение (адрес)					
101990, Москва г, Мясницкая ул, д. 35					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Сентября 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	11749713	11749723	12902217
	в том числе:				
	Вклады в УК	11701	1146099	1146109	1146114
	Акции	11702	10603614	10603614	11328728
	Предоставленные займы	11703	-	-	235200
	Долговые ценные бумаги	11704	-	-	192175
	Отложенные налоговые активы	1180	152555	119848	88315
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11902268	11869571	12990533
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	177	49	90955
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	152	13	9
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	10	191
	Расчеты по налогам и сборам	12303	25	25	24
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12304	-	1	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	-	-	90731
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	30000
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	30000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	235	514	1478
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	235	514	1478
	Прочие оборотные активы	1260	27	-	-
	в том числе:				
	НДС по авансам и переплатам	12601	27	-	-
	Итого по разделу II	1200	439	563	12200
	БАЛАНС	1600	11902707	11870134	13112966

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Сентября 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	629	629	750
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	113	113	113
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7758595	7910099	8794503
	Итого по разделу III	1300	7759336	7910840	8795365
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1120383	621357	1900205
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	1033000	602500	1889789
	Проценты по долгосрочным займам	14102	87383	18857	10416
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	87242
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1120383	621357	1987447
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3022969	3337919	2330118
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	2379050	2809487	2018200
	Проценты по краткосрочным займам	15102	643919	528432	311918
	Кредиторская задолженность	1520	19	18	36
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4	-	2
	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	3	19
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	15	15	15
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3022988	3337937	2330154
	БАЛАНС	1700	11902707	11870134	13112966

Руководитель

(подпись)

Будяков Евгений
Олегович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Скуратов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

12 Октября 2012 г.

Генеральный директор ООО "БУХГАЛТЕРИЯ И КОНСУЛЬТАЦИИ"
на основании Договора № 9 от 01 февраля 2007 года

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 30 Сентября 2012 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 Организация Открытое акционерное общество "Холдинговая Компания "Объединенные кондитеры" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7717128039/770801001
 Вид экономической деятельности консультационные услуги по ОКВЭД 74.14
 Организационно-правовая форма открытое акционерное общество форма собственности частная по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
30	09	2012
58024063		
7717128039/770801001		
74.14		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2012 г.	За Январь - Сентябрь 2011 г.
	Выручка	2110	59	49
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	59	49
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	59	49
	Доходы от участия в других организациях	2310	299	20
	в том числе:			
	Долевое участие в российских организациях	23101	299	20
	Проценты к получению	2320	-	2044
	Проценты к уплате	2330	(223539)	(181415)
	Прочие доходы	2340	39507	-
	в том числе:			
	Доходы в виде восстановления резервов	23401	39507	-
	Прочие расходы	2350	(537)	(639)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	(10)	-
	Прочие расходы	23502	(527)	(639)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(184211)	(179941)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7509)	639
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	32707	23719
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(151504)	(156222)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2012 г.	За Январь - Сентябрь 2011 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(151504)	(156222)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


**Будяков Евгений
Олегович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


**Скуратов Дмитрий
Викторович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

12 Октября 2012 г.



Генеральный директор ООО "БУХГАЛТЕРИЯ И КОНСУЛЬТАЦИИ"
 на основании Договора № 9 от 01 февраля 2007 года

**Открытое Акционерное Общество
«Холдинговая компания «Объединенные Кондитеры»**

ИНН 7717128039 КПП 770801001
101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35
Телефон: (495) 644-03-32

ПРИКАЗ

« 28 » апреля 2011 г.

№ УПБ-3

**« О внесении изменений в учётную политику
для целей бухгалтерского учета »**

В связи с принятием Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Внести в Приложение № 1 учётной политики для целей бухгалтерского учёта следующие изменения:

- дополнить раздел «Общие положения» после п. 20 следующим текстом:
«21. Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н;»;
- соответственно изменить нумерацию п.п. с 21 по 28 на п.п. 22 – 29.

Генеральный директор



Будяков Е.О.

SECRET
CLASSIFICATION AUTHORITY: 1.5
DATE OF DECLASSIFICATION: 2044
EXEMPTION CODE: 25X(1)

SECRET

SECRET

SECRET

SECRET

SECRET

SECRET



**Открытое Акционерное Общество
«Холдинговая компания «Объединенные Кондитеры»**

ИНН 7717128039 КПП 770801001
101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35
Телефон: (495) 644-03-32

ПРИКАЗ

« 28 » марта 2011 г.

№ УПБ-2

**« О внесении изменений в учётную политику
для целей бухгалтерского учета »**

В связи с принятием Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3",

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Приложение № 1 учётной политики для целей бухгалтерского учёта следующие изменения:

а) абзац третий п. 2.1. «Учёт основных средств» раздела 2 «Методика бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40'000 рублей за единицу, а также приобретённые книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Их стоимость включается в затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется надлежащий контроль за их движением»;

б) абзац тринадцатый п. 2.1. «Учёт основных средств» раздела 2 «Методика бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по их приемке, переводятся на отдельный субсчет счета 01 «Основные средства». Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету на счете 01»;

в) абзац второй п. 2.14. «Учёт капитала и резервов» раздела 2 «Методика бухгалтерского учета» исключить и дополнить пункт абзацами следующего содержания:

«Предприятие создает резерв по сомнительной задолженности в соответствии со следующим порядком.

Сомнительная задолженность – дебиторская задолженность перед Предприятием, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена должником в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями: залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва определяется на основании инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года, по каждому сомнительному долгу и рассчитывается следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения более 365 дней (366 дней в високосном году) в сумму резерва включается:

- 50% суммы выявленной задолженности при наличии письменного подтверждения должником долга (акт сверки, гарантийное письмо и т.п.) и превышении размера его чистых активов над величиной уставного и резервного капиталов;

- полная сумма выявленной задолженности (100%) в ином случае;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 дней до 365 дней (366 дней в високосном году) в сумму резерва включается:

- 20% суммы выявленной задолженности при наличии письменного подтверждения должником долга (акт сверки, гарантийное письмо и т.п.) и превышении размера его чистых активов над величиной уставного и резервного капиталов;

- 50% суммы выявленной задолженности в ином случае;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения менее 180 дней в сумму резерва не включается.

Начисленные на задолженность проценты в любом случае в сумму резерва не включаются. Финансовое состояние (платежеспособность) должника (размер чистых активов) оцениваются на предшествующую отчетную дату (30 сентября отчетного года).

Сумма резерва отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе указывается за вычетом созданного резерва (в нетто-оценке).

Сумма резерва используется в пределах резерва по данному долгу в случае признания задолженности, по которой она создана, безнадежной (по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания). Оставшаяся сумма безнадежной задолженности по данному долгу включается в прочие расходы.

Сумма резерва, не использованная на 31 декабря следующего отчетного года, включается в финансовый результат в составе прочих доходов (по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»). Одновременно Предприятие в соответствии с установленным порядком вновь оценивает дебиторскую задолженность, создавая резерв по сомнительным долгам».

2. Указанные в п. 1 данного приказа изменения применяются с 1 января 2011 года. При необходимости, в бухгалтерский учет должны быть внесены соответствующие исправления.

Генеральный директор



Будяков Е.О.

**Открытое Акционерное Общество
«Холдинговая компания «Объединенные Кондитеры»**
ИНН 7717128039 КПП 770801001
101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35
Телефон: (495) 644-03-32

ПРИКАЗ

«31» декабря 2010 г.

№ УПБ-1

« Об учётной политике с 2011 года »

Руководствуясь ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н),

ПРИКАЗЫВАЮ установить с 1 января 2011 года учётную политику для целей бухгалтерского учёта согласно Приложениям № 1-4.

Генеральный директор



Будяков Е.О.

OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL
STATE OF TEXAS
1900

1900

1900

1900

1900

THE STATE OF TEXAS, County of []
I, the undersigned, Clerk of the County of [], do hereby certify that the within and foregoing is a true and correct copy of the original as the same appears in the records of the County of [] this [] day of [] 1900.



Учетная политика
ОАО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»
для целей бухгалтерского учёта.

Общие положения

Настоящая учётная политика для целей бухгалтерского учёта разработана на основе:

1. Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», с изменениями и дополнениями (далее: ФЗ «О бухгалтерском учёте»);
2. Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с изменениями и дополнениями;
3. Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н с изменениями и дополнениями;
4. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н с изменениями и дополнениями;
5. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н с изменениями и дополнениями;
6. Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н с изменениями и дополнениями;
7. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждённого Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н с изменениями и дополнениями;
8. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённого Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с изменениями и дополнениями;
9. Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н с изменениями и дополнениями;
10. Положения по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н с изменениями и дополнениями;
11. Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н с изменениями и дополнениями;
12. Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ (10/99), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н с изменениями и дополнениями;

13. Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
14. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н с изменениями и дополнениями;
15. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н с изменениями и дополнениями;
16. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённого Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н с изменениями и дополнениями;
17. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н с изменениями и дополнениями;
18. Положения по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждённого Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н с изменениями и дополнениями;
19. Положения по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н с изменениями и дополнениями;
20. Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н с изменениями и дополнениями;
21. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49;
22. Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждённых Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н с изменениями и дополнениями;
23. Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н с изменениями и дополнениями;
24. Методических указаний по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждённых Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н с изменениями и дополнениями;
25. Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утверждённых Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с изменениями и дополнениями;
26. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
27. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учёте, утверждённого Министерством финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105;
28. Другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учёту, формирующими систему нормативного регулирования бухгалтерского учёта и обязательными для исполнения на территории Российской Федерации, в том числе при осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации.

Настоящая учётная политика разработана для целей формирования бухгалтерской отчетности, дающей достоверное и полное представление о финансовом положении

организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении и обеспечивает соблюдение следующих допущений и требований (ПБУ 1/2008).

При этом под допущениями понимаются условия деятельности предприятия, которые справедливы весь период действия учётной политики:

– допущение имущественной обособленности предприятия, т.е. в балансе предприятия отражается имущество и обязательства, ему принадлежащие. Имущество и обязательства собственников предприятия (учредителей) и других предприятий учитывается обособленно;

– допущение непрерывности деятельности предприятия означает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

– допущение последовательности применения учётной политики, т.е. выбранная предприятием учетная политика применяется последовательно, от одного отчётного года к другому;

– допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчётному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1. Организация бухгалтерского учёта

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на Предприятии несёт руководитель.

Ведение бухгалтерского учета в соответствии с п. 2 ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учёте» может быть передано на договорных началах специализированной организации.

1.2. Бухгалтерский учёт хозяйственной деятельности осуществляется в рамках Рабочего Плана счетов бухгалтерского учёта, разработанного на базе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утверждённого Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение № 2).

1.3. Каждая хозяйственная операция оформляется первичными учетными документами, оформленными в соответствии с требованиями ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учётные документы исправления вносятся лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Предприятие применяет типовые унифицированные формы документов, утверждённые постановлениями Госкомстата России, а также формы первичных документов, которые самостоятельно разработаны Предприятием для применения (Приложение № 3).

Первичные документы и иная информация, необходимая для отражения операций в бухгалтерском учёте, представляются в бухгалтерию в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 4).

Первичный учётный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

1.4. Обработка первичных документов и составление бухгалтерской отчетности осуществляется с применением компьютерной техники на базе бухгалтерских программ «1С-Предприятие».

1.5. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.6. Инвентаризации имущества и обязательств.

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит всё имущество и все виды финансовых обязательств Предприятия, независимо от его местонахождения с целью выявления фактического наличия имущества и сопоставление его с данными бухгалтерского учета, а также проверки полноты отражения в учете финансовых обязательств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 ноября. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Предприятия.

Инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в следующие сроки:

материальных ценностей – на 31.10 или 30.11;

денежных средств – на 31 декабря;

финансовых обязательств – на 31 декабря.

Инвентаризация готовой продукции, незавершенного производства и остатков сырья основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Кроме того, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным (например, пункт 2 статьи 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Предприятия.

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

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы, сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

1.7. При представлении **годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности** используются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе **активы и обязательства** представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на **краткосрочные и долгосрочные**. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Существенные показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, необходимые для оценки финансового положения или финансовых результатов деятельности предприятия представляются в отчетности обособленно и раскрываются в пояснениях.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включается пояснительная записка, в которой отражаются дополнительные сведения о финансовом положении предприятия исходя из критерий существенности. Пояснительная записка содержит следующую информацию:

а) сведения об организации (в том числе юридический адрес организации, основные виды деятельности, среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату, фамилии и должности членов исполнительных и контрольных органов, размер распределенных и выплаченных дивидендов и т.п.)

б) сведения об учетной политике (методы оценки существенных статей отчетности с учетом их существенности для понимания отчетности, а также изменения учетной политики, приведшие к корректировкам показателей бухгалтерской отчетности);

в) сведения об отчетности (сведения о фактах несопоставимости данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, и сведения о корректировках входящих остатков и причинах таких корректировок);

г) расшифровка отдельных показателей отчетности (с учетом уровня существенности);

д) сведения о связанных сторонах (в том числе перечень, операции со связанными сторонами, если они имели место в отчетном периоде, размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу);

е) события после отчетной даты;

ж) условные факты хозяйственной деятельности;

з) прочая информация (иные сведения, повышающие полезность отчетности для её пользователей).

1.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации – ошибка, признается существенной при одновременном выполнении следующих условий:

- в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период она составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса составляет не менее 5 %;

- характер искажения статьи (статей) бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения пользователей.

2. Методика бухгалтерского учёта

2.1. Учёт основных средств

Учет ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, определенных п. 4 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20'000 рублей за единицу, а также приобретенные книги,

брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и их стоимость включается в затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется надлежащий контроль за их движением.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

При определении срока полезного использования Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей.

В случае наличия у одного инвентарного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенной для целей учета инвентарных объектов основных средств является разница сроков полезного использования различных частей основных средств в 12 месяцев и более.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями Раздела II «Оценка основных средств» ПБУ 6/01, в том числе с учётом следующих особенностей:

- первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

- в первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно и приобретённых в обмен на другое имущество, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Неучтённые объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учёту по рыночной стоимости.

Объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не переоцениваются.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, переводятся на отдельный субсчет счета 01 «Основные средства» и амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту.

Предприятие применяет **линейный способ** начисления амортизации - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчёт

«Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. При списании с бухгалтерского учёта объекта основного средства его остаточная стоимость списывается с кредита счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств», в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Учёт нематериальных активов.

Учет ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Объект принимается к учету в качестве нематериального актива при выполнении условий, определенных п. 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учёта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости предприятием не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и отражается в бухгалтерском учёте на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется **линейным способом** исходя из первоначальной стоимости равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериального актива определяется в соответствии с требованиями Раздела IV «Амортизация нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, осуществляется в соответствии с требованиями Раздела VI ПБУ 14/2007.

У правообладателя (лицензиара):

- активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), отражаются у правообладателя (лицензиара) на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы»;

- начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром);

У пользователя (лицензиата):

- активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

- периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

- фиксированный разовый платеж за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, отражается в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежит списанию в течение срока действия договора.

2.3. Порядок отражения в бухгалтерском учёте материально-производственных запасов (МПЗ).

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Поступление и движение МПЗ отражается с использованием счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактическая себестоимость МПЗ определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Оценка материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их списание производится Предприятием по средней себестоимости, исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.4. Учёт товаров.

Покупные товары, приобретаемые Предприятием для продажи, отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Затраты по доставке, связанные с их приобретением, включаются в фактическую стоимость их приобретения и отражаются на счёте 41 «Товары».

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается Предприятием по средней себестоимости, исчисленной способом взвешенной оценки.

Отгруженные товары в бухгалтерском балансе отражаются по фактической себестоимости.

2.5. Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

На счете 58 «Финансовые вложения» в составе финансовых вложений учитываются:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- акции;
- долговые ценные бумаги (векселя, облигации);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

В случае незначительности величины затрат (менее 5%) (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

В бухгалтерском учёте ведется обособленный учёт финансовых вложений по следующим видам:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и удовлетворяющие одновременно следующим условиям:

- 1) ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- 2) информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- 3) по ценным бумагам рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Ценные бумаги, не удовлетворяющие одновременно перечисленным выше условиям, и прочие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретённая на основании договора уступки права требования) относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются в конце отчётного года и отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретённая на основании договора уступки права требования, при выбытии всегда оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения. При этом существенным считается снижение стоимости финансовых вложений более чем на 20% от их учетной стоимости (расчетной стоимости на 31 декабря года, предшествующего отчетному).

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в бухгалтерском учёте прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6. Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, предоставление за плату имущества во временное пользование, отражаемые на счёте 90 «Продажи».

Выручка за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги предоставленное в пользование за плату имущество, отражается в бухгалтерском учёте на момент ее признания.

Предприятие осуществляет отдельный учёт выручки по продукции (работам и услугам), реализуемым на экспорт и на внутреннем рынке.

2.7. Учет расходов.

Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), предоставлением за плату имущества во временное пользование, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы учитываются по дебету счёта 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся (учитывая специфику деятельности Общества):

- расходы на материалы, являющиеся компонентами при производстве товаров, работ, услуг;

- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых при производстве товаров, работ, услуг, переданных во временное пользование;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, обслуживания переданных во временное пользование основных средств, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, предоставляемым во временное пользование;

- суммы налога на имущество организаций, начисленного в установленном законодательством РФ порядке, по объектам, переданным во временное пользование;

- расходы на оплату земельного налога или арендной платы за землю, по объектам, предоставляемым в аренду;

- прочие затраты, прямо связанные с указанными выше расходами.

Прочие расходы являются косвенными и учитываются:

- на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» при наличии в отчетном периоде доходов от обычных видов деятельности;

- на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» при отсутствии доходов от обычных видов деятельности.

По окончании отчетного периода прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства товаров (работ, услуг) по расчётным формулам, разработанным Обществом в зависимости от специфики производства товаров, работ, услуг.

Сумма прямых расходов по доходам от предоставления имущества во временное пользование, осуществленных в отчетном периоде, не распределяется на остатки

незавершенного производства, а в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного периода.

Косвенные расходы в качестве условно-постоянных полностью уменьшают доходы от реализации отчётного периода, при их наличии. При этом косвенные расходы между видами реализуемых товаров (работ, услуг) не распределяются.

2.8. Учёт затрат на ремонт основных средств.

Фактические расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.9. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно включаются в расходы равными долями в течение периода, к которому они относятся.

Неисключительные права на использование нематериальных активов, учитываемые в соответствии с Разделом VI ПБУ 14/2007 (п. 2.2 учетной политики) как расходы будущих периодов, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

В случае если срок действия лицензионного договора и (или) срок полезного использования права пользования правообладателем (лицензиаром) не установлен, то он устанавливается отдельным приказом Генерального директора Общества как пять лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда следующего месяца и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.10. Учёт предстоящих расходов и платежей.

Предприятие не создаёт резервов предстоящих расходов.

2.11. Учёт заемных средств.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности полученные займы и кредиты распределяется на:

- краткосрочную - срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев и
- долгосрочную - погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по полученным кредитам банков и займам других (кроме банков) заимодавцев на конец отчётного периода (ежемесячно) отражается с учётом причитающихся к уплате процентов, дополнительных затрат, курсовых разниц.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов в отчетном периоде, когда они начислены (когда предъявлено требование о погашении обязательства).

Проценты по заемным средствам (займам, кредитам), использованным на предварительную оплату товаров, учитываются в составе прочих расходов.

2.12. Учет курсовых разниц.

Списание курсовых разниц по операциям, выраженным в иностранной валюте, производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счёт 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на каждую отчётную дату, то есть на конец каждого месяца. Пересчёт стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, дополнительно по мере изменения курса не производится.

Пересчёт выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Сумма налога на прибыль организаций по итогам налогового (отчетного) периода отражается в Бухгалтерском балансе с учетом следующих положений:

- 1) задолженность по налогу (неоплаченная сумма) – в составе краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности);
- 2) переплата (излишне удержанная сумма) налога – в составе дебиторской задолженности.

Переплата налога (излишне удержанной суммы) налога на прибыль организаций учитывается на отдельном субсчете счета 68.4 «Налог на прибыль»: 68.4.3 «Переплата по налогу на прибыль».

В случае, если Предприятие в отчетном году не отвечает признакам субъекта малого предпринимательства, оно осуществляет бухгалтерский учёт расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). При этом:

- информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;
- суммы налоговых активов и обязательств в Бухгалтерском балансе отражаются развернуто;
- величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.14. Учёт капитала и резервов.

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и другие фонды, формирование которых предусмотрено Уставом Общества.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.15. Распределение и использование прибыли.

На основании годового собрания участников прибыль распределяется на выплату дивидендов, создание фондов в соответствии с Уставом предприятия, и на другие цели.

2.16. Учет безвозмездно полученных активов.

Безвозмездно поступившие в организацию активы учитываются по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» по рыночной стоимости в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 58 «Финансовые вложения» субсчета 58.1 «Паи и акции» или 58.2 «Долговые ценные бумаги», ...).

Суммы, учтенные по счету 98.2 при безвозмездном поступлении ценных бумаг, подлежат списанию в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по истечении 1 (одного) года после их поступления, но не позднее даты их последующей реализации или иного выбытия.

Генеральный директор



Будяков Е.О.