

**Приложение № 3. Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента 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 <u>ООО "Объединенные кондитеры-Финанс"</u>	по ОКПО	30	09	2012	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	94412683			
Вид экономической деятельности <u>Прочее финансовое посредничество</u>	по ОКВЭД	7705717209/770501001			
Организационно-правовая форма <u>общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	65.2			
		65	16		
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес) <u>115184, Москва г, Новокузнецкий 2-й пер, д. 13/15, кор. СТР.1</u>					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Сентября 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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	229950	1000845	1484850
	в том числе:				
	Предоставленные займы	11701	229950	1000845	1484850
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	229950	1000845	1484850
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1	-
	Дебиторская задолженность	1230	937659	776432	474391
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	745	298	408
	Расчеты по налогам и сборам	12302	-	-	1419
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	936914	776134	472564
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3903234	3146390	3058134
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	3903234	3146390	3058134
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44313	26523	14606
	Прочие оборотные активы	1260	1576	6014	14946
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1576	6014	14946
	Итого по разделу II	1200	4886782	3955360	3562077
	<b>БАЛАНС</b>	1600	5116732	4956205	5046927

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Сентября 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30000	30000	30000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	117464	92673	58310
	Итого по разделу III	1300	147464	122673	88310
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1056249	2545920	4112442
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	1056249	2545920	4112442
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1056249	2545920	4112442
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	3910410	2284271	845863
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	3669412	2129545	840000
	Проценты по краткосрочным займам	15102	240923	129542	5863
	Проценты по долгосрочным займам	15103	75	25184	-
	Кредиторская задолженность	1520	2502	3148	312
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	60	419	312
	Расчеты по налогам и сборам	15202	2373	2729	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	16	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	53	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	107	193	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3913019	2287612	846175
	<b>БАЛАНС</b>	1700	5116732	4956205	5046927

Руководитель

(подпись)

Шилов Михаил  
Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

Бородина Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

08 Октября 2012 г.





Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2012 г.	За Январь - Сентябрь 2011 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	24791	23637
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Шидов Михаил  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Бородина Елена  
Юрьевна**  
(расшифровка подписи)

08 Октября 2012 г.



## П Р И К А З

«31» декабря 2010 г.

г. Москва

*О внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета*

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Дополнить раздел 12 «Порядок учета финансовых вложений» пунктом 12.7 следующего содержания:

«Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года в случаях возникновения ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений.

Существенным признается снижение стоимости финансовых вложений на 10 % ниже их учетной стоимости. Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений в течение года на 5% учетной стоимости».

2. Раздел 19 «Порядок учета резервов» читать в следующей редакции:

«19. Порядок учета резервов и оценочных обязательств.

Общество создает резервы и учитывает оценочные обязательства в соответствии с требованиями законодательства.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах в бухгалтерской отчетности раскрывается по их однородным группам.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных определяется на последний день каждого квартала.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам определяется исходя из среднего количества дней неиспользованного отпуска, приходящегося на одного работника на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, определяемой путем деления на 352,8 суммы начисленной оплаты труда, учитываемой при исчислении среднего заработка для оплаты отпускных, по всему персоналу за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, и тарифов обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленных законодательством РФ для следующего отчетного периода.

Изменение величины оценочных обязательств относится на прочие доходы и расходы в разрезе соответствующих статей затрат.

Оценочная величина резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, на основании приказа.

Величина оценочных обязательств и резервов, учитываемых в бухгалтерском учете, округляется по правилам округления до 1 рубля».

# ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

3. Дополнить учетную политику разделом 21 «Учет расчетов по налогу на прибыль» следующего содержания:

«21. Учет расчетов по налогу на прибыль.

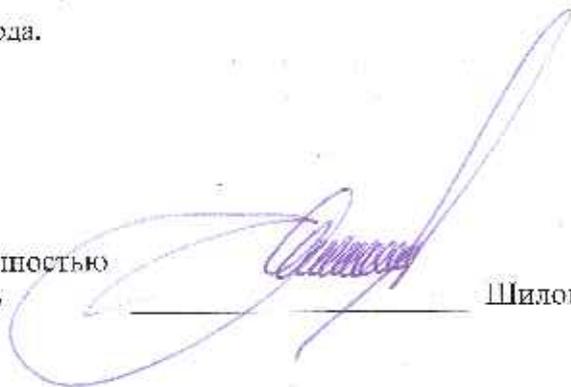
Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02».

4. Применять допущения с 2011 года.

Генеральный директор  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Объединенные кондитеры-Финанс»



Шилов М.В.

# ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

№ \_\_\_\_\_

на № \_\_\_\_\_

## ПРИКАЗ № 6 у

г. Москва

«28» декабря 2006г.

О внесении изменений  
в учетную политику

В соответствии с положениями ст.19 ПБУ 10/99 и ст.272 Налогового кодекса РФ и учитывая принцип равномерности признания доходов и расходов

### П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Дополнить пункт 17.2. учетной политики для целей бухгалтерского учета следующими словами:  
«Услуги андеррайтера, связанные с организацией и размещением облигационного займа, относятся и учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение всего срока размещения облигационного займа».
2. Дополнить пункт 3.2 учетной политики для целей налогообложения следующим пунктом:  
«Расходы по оказанию услуг андеррайтера, связанные с организацией и размещением облигационного займа, подлежат равномерному списанию в течение всего срока размещения облигационного займа».

Генеральный директор  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Объединенные кондитеры-Финанс»



Д.В.Кожевников

ПРИКАЗ

№ 44

« 11 » марта 2006г.

Об утверждении Положения  
по учетной политике для  
целей бухгалтерского учета  
и налогообложения

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996г №129 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34Н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2006г в ООО «Объединенные кондитеры - Финанс»

Генеральный директор



Д.В.Кожевников

УТВЕРЖДЕНО ПРИКАЗОМ

от «14» марта 2006 г.  
№ \_\_\_\_\_

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**Учетная политика  
ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»  
для целей налогообложения  
на 2006 год**

**Москва, 2006 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
<b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	
<b>1. ВВЕДЕНИЕ</b>	3
<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ АСПЕКТ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</b>	4
<b>3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ</b>	5
3.1. Порядок признания доходов	5
3.2. Порядок признания расходов и оценки незавершенного производства	5
3.3. Метод и порядок расчета сумм амортизации	6
3.4. Метод оценки материально-производственных запасов и иного имущества	7
3.5. Порядок учета товаров для перепродажи	7
3.6. Порядок учета расходов на ремонт основных средств	7
3.7. Порядок создания резервов	7
3.8. Порядок учета процентов по заемным средствам	7
3.9. Порядок уплаты налога на прибыль	7
<b>4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b>	8

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики Общества по ведению налогового учета на 2006 год.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении налогового учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности,готавливаемой в Обществе на основании данных налогового учета.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ АСПЕКТ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью начислений и уплаты налогов в бюджет.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией Общества.

Налоговый учет ведется с использованием программы автоматизированного учета «1-С», а также иных компьютерных программ (Word, Excel и др.).

Общество самостоятельно формирует рабочий план счетов бухгалтерского учета, субсчетов и кодов аналитического учета для целей организации налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета Общества.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями НК РФ Общество самостоятельно включает в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты, формируя тем самым регистры налогового учета, либо Обществом ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

При установлении порядка ведения налогового учета Общество руководствуется Налоговым кодексом РФ, а также иными действующими нормативными документами по налогообложению.

Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет Руководитель Общества.

### 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ

#### 3.1. Порядок признания доходов.

3.1.1. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3.1.2. Для доходов от реализации датой получения дохода при исчислении налога на прибыль признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

3.1.3. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

#### 3.2. Порядок признания расходов и оценки незавершенного производства

3.2.1. Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

3.2.2. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.2.3. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ, дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов для расходов:

- в виде сумм комиссионных сборов;
- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
- в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- в виде иных подобных расходов;

#### 3.3. Метод и порядок расчета сумм амортизации

3.3.1. Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые

находятся в Обществе на праве собственности и используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

3.3.2. В целях налогообложения амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации от 01.01.02 № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей.

3.3.3. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, если информация о сроке эксплуатации предыдущим собственником имеется у Общества.

3.3.4. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества).

3.3.5. Общество начисляет износ по амортизируемому имуществу линейным методом.

3.3.6. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации Общество применяет специальный коэффициент, но не выше 3.

3.3.7. Общество не использует при формировании расходов отчетного (налогового) периода льготы в соответствии с п.п. 1.1 п.1 ст. 259 НК РФ и не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

### 3.4. Метод оценки материально-производственных запасов и иного имущества

3.4.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

3.4.2. При реализации или ином выбытии ценных бумаг Обществом применяется метод списания по расходам стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

### 3.5. Порядок учета товаров, предназначенных для перепродажи

3.5.1. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

### 3.6. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

3.6.1. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

### 3.7. Порядок создания резервов

3.7.1. Обществом не создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

3.7.2. Обществом не создаются резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, резерв на предстоящий ремонт основных средств, а также резерв на предстоящие отпуска и другие выплаты.

### 3.8. Порядок учета процентов по заемным средствам

3.8.1. Проценты по заемным средствам относятся в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего или инвестиционного).

3.8.2. При начислении процентов по долговым обязательствам включаются в состав расходов в пределах ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза по долговым обязательствам в рублях или равной 15 процентам по долговым обязательствам в иностранной валюте.

## 4. Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость

4.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является в соответствии со ст. 167 НК РФ в общем случае наступление более ранней даты:

- дня отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг или имущественных прав;
- дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

4.2. Передача в рекламных целях товаров, работ или услуг, расходы на приобретение или создание единицы которых не превышают 100 руб. включаются Обществом в налогооблагаемую базу по НДС в общем порядке - льгота по освобождению от НДС данных операций в соответствии с п.п. 25 п. 3.1 ст. 149 НК РФ Обществом не применяется.

Главный бухгалтер

Т.А.Мирошникова

УТВЕРЖДЕНО ПРИКАЗОМ

от «11» марта 2006 г.  
№ \_\_\_\_\_

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**Учетная политика**

**ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»**  
(наименование организации)

**для целей бухгалтерского учета  
на 2006 год**

**Москва, 2006 год**

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

## ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации и содержит изложение учетной политики ООО «Объединенные кондитеры-Финанс» (далее - Общество) по ведению бухгалтерского учета на 2006 год.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе на основании данных бухгалтерского учета - оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

2. Изменения в учетной политике Общества могут иметь место в случаях изменений законодательства РФ или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и, при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, а также при возникновении новых видов деятельности может дополняться отдельными приказами Общества.

# 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ АСПЕКТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

## 1. Формирование учетной политики

Формирование данной учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- а) Допущение имущественной обособленности – имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников Общества.
- б) Допущение непрерывности деятельности – Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- в) Допущение последовательности применения учетной политики – выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.
- г) Временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:

- а) Полного отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.
- б) Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
- в) Осмотрительность, выражающаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов.
- г) Приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете не только исходя из их правовой формы, но и экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.
- д) Непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.
- е) Рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета согласно размерам Общества и масштабам его деятельности.

## 2. Нормативная база по бухгалтерскому учету

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Закон РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приказ Минфина № 94п от 31.10.2000).
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95).
6. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
7. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н).
8. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (Приказ Минфина РФ от 20.12.94 № 167).
9. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н).
10. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43п).
11. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44п).
12. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ от 03.03.2001 № 26н).
13. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 25.11.98 № 56н).
14. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» (Приказ Минфина РФ от 28.11.01 № 96н).
15. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).
16. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).
17. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ Минфина РФ от 13.01.01 № 5п).
18. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н).
19. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ Минфина РФ от 16.10.00 № 92п).
20. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина РФ от 16.10.00 № 91н).
22. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60п).
23. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Приказ Минфина РФ от 02.07.02 № 66П).

24. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н).
25. ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).
26. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).
27. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Приказ Минфина РФ от 24.11.03 № 105н).
28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.93 № 160.
29. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.83 № 105.
30. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.96 № 112.
31. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.
32. Другие нормативные правовые акты и методические указания по бухгалтерскому учету, формирующие систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и являющиеся обязательными для исполнения на территории Российской Федерации, в том числе при осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации.

### 3. Организация учетного процесса

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю.

Бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированной программы бухгалтерского учета «1-С».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы установленного образца (типовой формы) или иные первичные учетные документы, содержащие все необходимые реквизиты, а также расчеты и справки бухгалтерии. Общество ежемесячно составляет Главную книгу.

Руководитель обеспечивает создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований Главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Основные функции Главного бухгалтера Общества состоят в обеспечении контроля и отражения на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций, составлении и своевременном представлении достоверной бухгалтерской отчетности и проведении (совместно с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с Законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - Руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер Общества.

### 4. Применяемый план счетов бухгалтерского учета

В Обществе применяется Единый рабочий план счетов, разработанный с учетом специфики деятельности на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000. - Приложение №1 «Рабочий план счетов».

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии и представлен в Приложении №1 «Рабочий план счетов».

### 5. Документирование хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются с использованием первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с Законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34п первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

В документах, форма которых не предусмотрена в альбоме унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также в документах самостоятельно утверждаемых Обществом должны содержаться следующие обязательные реквизиты: наименование документа, дату составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

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.

Формирование первичных учетных документов (платежных поручений, приходных и расходных ордеров, авансовых отчетов, накладных, ведомостей и т.д.) осуществляется с применением автоматизированных систем ведения бухгалтерского учета.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные 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.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Руководитель Общества по согласованию с Главным бухгалтером.

Документы, по которым оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером Общества или уполномоченными ими на то лицами.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Без подписи Главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между Руководителем и Главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Руководителя Общества, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

## **6. Инвентаризация имущества и обязательств**

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49, инвентаризации подлежат все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация также проводится в специально оговоренных законодательством случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Руководителем Общества.

Выявленные излишки ТМЦ приходуется и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности Общества.

## 7. Хранение документов бухгалтерского учета

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

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

## 8. Порядок и сроки составления и представления отчетности

Обществом составляется квартальная и годовая бухгалтерская отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в сроки и в порядке, определенных Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и пояснительной записки.

Содержание и формы бухгалтерского баланса Общества, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений, применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года - отчетный и предшествовавший отчетному году.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем и Главным бухгалтером Общества.

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), приводятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, территориальным органам государственной статистики, инспекции по налогам и сборам по месту нахождения (регистрации) Общества.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную - в течение 30 дней по окончании квартала.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

## 9. Определение критерия существенности.

Критерий существенности Обществом определен размером более 5 %.

## 2. УЧЕТ И ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

### 10. Порядок учета основных средств

10.1. Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 №26н (ПБУ 6/01), и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 20.07.98 № 33н.

10.2. Бухгалтерский учет основных средств Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

10.3. В полях бухгалтерского учета при определении срока полезного использования основных средств Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств».

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом самостоятельно, исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонта;

нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

10.4. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, при использовании которого годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

10.5. Объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

## 11. Порядок учета нематериальных активов

11.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н.

11.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

11.3. В целях бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится Обществом, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно на основании приказа руководителя Общества при приятии объекта к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества).

11.4. По нематериальным активам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются линейным способом, т.е. годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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

11.5. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

## 12. Порядок учета финансовых вложений

12.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

12.2. Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

12.3. Финансовые вложения в бухгалтерском учете отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

12.4. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

12.5. 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. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

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

## 13. Порядок учета материально-производственных запасов

13.1. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

13.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

13.3. Учет сырья, материалов и прочих МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

13.4. Материальные ценности приходятся в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом всех расходов (ТЗР), поименованных в ПБУ 5/01, в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с закупкой конкретной партии материальных ресурсов, приходятся на специально выделенные для этого субсчета счета 10 «Материалы» по видам ТЗР, с одновременным распределением ТЗР на стоимость тех

номенклатурных единиц материально-производственных запасов, которые связаны с возникновением данных ТЗР.

13.5. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на себестоимость продукции (работ, услуг), используется вариант оценки списания запасов по **средней себестоимости**.

13.6. Порядок учета товаров, предназначенных для перепродажи:

13.6.1 Учет прихода товаров осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 «Товары».

13.6.2. Расход товаров как на сторону, так и на внутреннее перемещение производится по **средней себестоимости**.

#### 14. Порядок учета расходов.

14.1 Учет расходов в бухгалтерском учете Общества ведется в соответствии с ИБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33п).

##### 14.2. Порядок учета производственных расходов.

14.2.1. Расходы, связанные с оказанием услуг учитываются Обществом на счетах 20 «Основное производство»:

14.2.2. Группировка расходов на счете 20 «Основное производство» осуществляется по следующим элементам:

- амортизация основных средств, используемых при оказании услуг по Департаментам;
- расходы на оплату труда и ЕСН работников Общества, кроме расходов на оплату труда работников и ЕСН, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Расходы на продажу». Этот список может корректироваться по мере расширения сферы деятельности предприятия.
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

##### 14.3. Порядок учета и списания общехозяйственных расходов.

14.3.1. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- расходы на оплату труда и ЕСН генерального директора, заместителей генерального директора, совладельцев, секретарей, работников бухгалтерии,
- амортизация основных средств и ИМА, используемых работниками этих департаментов.
- материальные расходы, относящиеся к общехозяйственной деятельности,
- прочие расходы, обеспечивающие все виды деятельности Общества.

14.3.2 Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

#### 14.4. Порядок учета и списания расходов на продажу.

14.4.1. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются:

- расходы на оплату труда и ЕСН работников, непосредственно осуществляющих торговые операции,
- амортизация основных средств и НМА, используемых этими работниками,
- материальные расходы,
- другие расходы, обеспечивающие реализацию товаров, в том числе расходы на маркетинговые исследования и рекламу.

14.4.2. Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

#### 14.5. Порядок раздельного учета расходов.

Обществом производится раздельный учет затрат по реализации товаров (работ, услуг):

- необлагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии с гл. 21 НК РФ;
- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «0%» в соответствии с гл. 21 НК РФ;
- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «10%» и «18%» в соответствии с гл. 21 НК РФ, если такие имеются.

#### 14.6. Порядок учета расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по сч. 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся равными долями.

Неисключительные права на программные продукты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение 1 года, если иное не установлено условиями договора при их приобретении или иными документами.

#### 14.7. Порядок учета расходов на ремонт

Затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

## 15. Порядок учета доходов

15.1 Учет доходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

15.2. Доходы Общества делятся на доходы от обычных видов деятельности, операционные и внереализационные доходы.

15.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» по видам деятельности.

В бухгалтерском учете для учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) используется метод начисления - отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

## 16. Порядок учета доходов будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

## 17. Порядок учета займов, кредитов, иных долговых обязательств и затрат их обслуживания

17.1 Задолженность по полученным и выданным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного месяца к уплате процентов, начисленных в соответствии с условиями договора.

17.2. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются Обществом в текущие расходы в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

17.3. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- Начисление процентов на вексельную сумму по выданным векселям производится ежемесячно. Задолженность по таким векселям показывается с учетом причитающихся к оплате на конец месяца процентов по условиям выдачи векселя, которые ежемесячно включаются в состав операционных расходов;

- По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17.4. По иным заемным обязательствам начисление процентов производится равномерно (с ежемесячно) в составе операционных расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

17.5. Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

#### **18. Порядок расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

#### **19. Порядок учета резервов.**

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов и платежей, резерв по сомнительным долгам и другие резервы.

#### **20. Порядок распределения прибыли**

Нераспределенная прибыль Общества распределяется в порядке, предусмотренном Уставом Общества.

Главный бухгалтер



Т.А.Мирошникова