

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭМИТЕНТА НА 2011-2014 ГОДЫ

Основные положения учетной политики Эмитента на 2011 год

Утверждено Приказом №31-12/10-01 Генерального директора ОАО ФК «ОТКРЫТИЕ» М.В. Беляевым 31 декабря 2010 года

1. Общие положения.

Настоящий документ представляет собой учетную политику на 2011 год для целей бухгалтерского учета.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями:

- имущественной обособленности. Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций;
- непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- последовательности применения учетной политики. Учетная политика Общества применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Учетная политика Общества сформирована в целях выполнения требований:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности, выражающейся в большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допущения создания скрытых резервов;
- приоритета содержания перед формой, выражающейся в отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости, т.е. тождественности данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

На момент утверждения настоящей Учетной политики, у Общества не было обособленных подразделений.

1.1. Нормативные документы

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества.

п/п	Наименование документа	Название	Номер	Дата
1	Федеральный закон	О бухгалтерском учете	№ 129-ФЗ	21.11.1996 (в ред. от 28.09.2010г.)
2	Приказ МФ РФ	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	№ 34н	29.07.1998 (в ред. от 24.12.2010г.)
3	Приказ МФ РФ	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению	№ 94н	31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010г.)

4	Приказ МФ ПБУ 1/2008	РФ	Учетная политика организации	№ 106н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
5	Приказ МФ ПБУ 2/2008	РФ	Учет договоров строительного подряда	№ 1116н	24.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
6	Приказ МФ ПБУ 3/2006	РФ	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	№ 154н	27.11.2006 (в ред. от 24.12.2010г.)
7	Приказ МФ ПБУ 4/99	РФ	Бухгалтерская отчетность организации	№ 43н	06.07.1999 (в ред. от 08.11.2010г.)
8	Приказ МФ ПБУ 5/01	РФ	Учет материально- производственных запасов	№ 44н	09.06.2001 (в ред. от 25.10.2010г.)
9	Приказ МФ ПБУ 6/01	РФ	Учет основных средств в	№ 26н	30.03.2001 (в ред. от 24.12.2010)
10	Приказ МФ ПБУ 7/98	РФ	События после отчетной даты	№ 56н	25.11.1998 (в ред. от 20.12.07г.)
11	Приказ МФ ПБУ 8/2010	РФ	Условные факты хозяйственной деятельности	№ 167н	13.12.2010
12	Приказ МФ ПБУ 9/99	РФ	Доходы организации	№ 32н	06.05.99 (в ред. от 08.11.2010г.)
13	Приказ МФ ПБУ 10/99	РФ	Расходы организации	№ 33н	06.05.99 (в ред. от 08.11.2010г.)
14	Приказ МФ ПБУ 11/2008	РФ	Информация о связанных сторонах	№ 48н	29.04.2008
15	Приказ МФ ПБУ 12/2010	РФ	Информация по сегментам	№ 143н	08.11.2010
16	Приказ МФ ПБУ 13/2000	РФ	Учет государственной помощи	№ 92н	16.10.2000 (в ред. от 18.09.06г.)
17	Приказ МФ ПБУ 14/2007	РФ	Учет нематериальных активов	№ 153н	27.12.2007 (в ред. от 24.12.2010г.)
18	Приказ МФ ПБУ 15/2008	РФ	Учет расходов по займам и кредитам	№ 107н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
19	Приказ МФ ПБУ 16/02	РФ	Информация по прекращаемой деятельности	№ 66н	02.07.2002 (в ред. от 08.11.2010г.)
20	Приказ МФ ПБУ 17/02	РФ	Учет расходов на НИОКР	№ 115н	19.11.2002 (в ред. от 18.09.06г.)
21	Приказ МФ ПБУ 18/02	РФ	Учет расчетов по налогу на прибыль	№ 114н	19.11.2002 (в ред. от 24.12.2010г.)
22	Приказ МФ ПБУ 19/02	РФ	Учет финансовых вложений	№ 126н	10.12.2002 (в ред. от 08.11.2010г.)
23	Приказ МФ ПБУ 20/03	РФ	Информация об участии в совместной деятельности	№ 105н	24.11.2003 (в ред. от 18.09.06г.)
23	Приказ МФ ПБУ 21/2008	РФ	Изменение оценочных значений	№ 106н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)

24	Приказ МФ РФ ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	№ 63н	28.06.2010 (в ред. от 08.11.2010г.)
25	Приказ МФ РФ ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	№20336	29.03.2011
26	Приказ МФ РФ ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	№ 125н	06.10.2011
27	Приказ МФ РФ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	№ 119н	28.12.2001 (в ред. от 24.12.2010г.)

Другие нормативные документы Правительства РФ и Минфина в области бухгалтерского учета. Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета и с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2. Изменения в учетной политике.

В утвержденную Обществом Учетную политику могут вноситься изменения и (или) дополнения в случаях:

1. Внесения в законодательные или нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений;
2. Появление у Общества новых видов деятельности, имеющих особенности бухгалтерского учета, не освещенные в утвержденной Учетной политике.

Потребность в новых способах ведения бухгалтерского учета может возникнуть в связи

- с реорганизацией Общества;
- внедрением новых систем автоматизации управления, бухгалтерского учета и (или) отчетности;
- с появлением новых видов деятельности;
- с появлением новых (иных) требований по предоставлению отчетности внутренним и (или) внешним пользователям;
- и аналогичные ситуации.

При этом введение новых способов ведения бухгалтерского учета должно способствовать более достоверному предоставлению информации.

Также целью разработки нового способа ведения бухгалтерского учета может являться уменьшение трудоемкости учетного процесса, при условии сохранения достоверности информации.

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

Последствия изменения учетной политики отражаются в отчетности Общество в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.

2. Организационные аспекты учетной политики.

Согласно п.2 ст.6 Закона о бухгалтерском учете, организация и ведение бухгалтерского учета в Обществе передана на договорных началах специализированной организации.

Структура и численность сотрудников, непосредственно занимающихся ведением бухгалтерского учета Общества определяется руководством специализированной организации.

Специализированная организация несет ответственность как за ведение бухгалтерского учета, так и за составление бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

В обязанности специализированной организации также входит разработка методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности в Обществе.

Руководство и уполномоченные сотрудники Общества несут ответственность за полноту, достоверность и своевременность предоставления информации о всех фактах хозяйственной деятельности Общества, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

Функцию внутреннего контроля в Обществе выполняют специализированные подразделения, таким образом функции по ведению бухгалтерского учета и контроля разделены.

3. Технические аспекты учетной политики.

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и утвержденные специальными Положениями Общества.

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного в Обществе в установленном порядке документооборотом.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы, а также бухгалтерские справки и дополнительные расчеты могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Срок хранения первичных документов в Обществе - 5 лет.

3.2. Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

Рабочий план счетов, утверждается специальным приложением к Учетной политике Общества на текущий финансовый год.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с

1. Внесением в законодательные или нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений;
2. Появлением у Общества новых видов деятельности, имеющих особенности бухгалтерского учета, не освещенные в утвержденной Учетной политике.

3.3. Бухгалтерская отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются Обществом самостоятельно на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н.

Формы бухгалтерской отчетности утверждаются приложением к Учетной политике Общества (включая типовую форму пояснительной записки).

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о существенных статьях бухгалтерской отчетности. Существенными статьями Бухгалтерского баланса признаются статьи, составляющие более 5 % от валюты баланса. Существенной признается информация об отдельных доходах (расходах) составляющих более 10 % от статьи Отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества предоставляется внешним пользователям ежеквартально в бумажном виде.

3.4. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Генерального директора Общества. Для инвентаризации отдельных участков учета (групп имущества или обязательств) может утверждаться отдельный состав инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация кассы в Обществе проводится не реже 1 раза в квартал, основных средств – 1 раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Кроме того, инвентаризация отдельных активов и обязательств проводится в случае предусмотренных бухгалтерским и налоговым законодательством, а также по инициативе и на основании приказа руководства Общества.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета.

4.1. Учет основных средств.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия ПБУ 6/01»:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых на момент оприходования:

- выполняются условия п.4 ПБУ 6/01
- первоначальная стоимость превышает 40 тыс. руб.

При невыполнении любого из этих требований активы, включаются в состав материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта производится при вводе в эксплуатацию уполномоченными техническими службами Общества. При невозможности однозначно идентифицировать инвентарный объект, предпочтение отдается отдельному учету объектов в качестве конструктивно обособленных предметов.

Согласно п. 6 ПБУ 6/01, в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Применяя данное положение, Общество, исходит из того, что существенным признается срок полезного использования – 1 месяц.

Аналитический учет объектов основных средств ведется по однородным группам основных средств.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

При определении срока полезного использования по группам основных средств применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы, к которой относится имущество согласно Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, если иное не установлено распоряжением уполномоченных лиц.

Срок полезного использования объекта основных средств после модернизации (реконструкции и т.д.) может быть увеличен, на основании письменных распоряжений руководства Общества. При отсутствии таких распоряжений устанавливается, что срок полезного использования объекта основных средств не увеличивается.

После модернизации (реконструкции и т.д.) сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты по модернизации и оставшегося срока полезного использования

Расходы на модернизацию основных средств с истекшим сроком полезного использования или нулевой стоимостью, величина которых не превышает 40 тыс. руб., списываются на затраты текущего периода. Расходы, превышающие 40 тыс. руб. формируют стоимость основного средства, как вновь приобретенного. Срок полезного использования такого объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования, установленного ранее для модернизируемого объекта

Переоценка основных средств, принадлежащих Обществу, не производится.

Выбытие основных средств отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»

4.1.1. Порядок учета поступления основных средств, требующих комплектации

В случае поступления основных средств, требующих комплектации для правильного формирования первоначальной стоимости объектов основных средств используется регистр бухгалтерского учета «Комплектация номенклатур». Затраты на комплектацию учитываются на счете 10 «Материалы». Затем, сформированная стоимость отдельных объектов основных средств переносится на счет 08 «Капитальные вложения», для последующего ввода в эксплуатацию.

4.1.2. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет указанных основных средств ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Принятие к учету основных средств в качестве доходных вложений в материальные ценности производится на основании приказа Генерального директора.

После принятия к учету, основных средств, в качестве доходных вложений в материальные ценности, их дальнейшая переквалификация не производится.

В случае предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода основных средств, ранее не учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, их переквалификация не производится. Указанные основные средства продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства». Информация об остаточной стоимости таких основных средств раскрывается в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

4.1.3. Порядок учета автомобильных шин, предназначенных для эксплуатации транспортных средств.

В целях повышения уровня контроля и сохранности, автомобильные шины, приобретенные как одновременно с транспортным средством, так и позднее, учитываются в качестве объектов основных средств.

Транспортное средство признается Обществом комплексом конструктивно сочлененных предметов, имеющих общее управление. При этом, ввиду того, что срок эксплуатации транспортных средств и автомобильных шин различен, автомобильные шины учитываются в качестве отдельного объекта основных средств.

Срок полезного использования автомобильных шин, в связи с отсутствием данной информации в Классификаторе основных средств, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, определяется Обществом самостоятельно, сходя из технических условий или рекомендаций организаций изготовителей, но не может быть менее 2 лет.

4.2. Учет нематериальных активов.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- Общество имеет право на получение экономических выгод (т.е. надлежаще оформленные документы, свидетельства, патенты и другие охранные документы), а также имеет возможность ограничивать доступ иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, назначенной руководством Общества комиссией.

Накопление сумм начисленной амортизации осуществляется на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов"

Переоценка нематериальных активов, принадлежащих Обществу, не производится.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

4.3. Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер.

Приобретаемые материалы оцениваются и учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Оценка приобретаемых в розничной торговле товаров осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Оценка приобретаемой тары также осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется без применения учетных цен.

Транспортно-заготовительные расходы напрямую включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов (без дополнительного использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). В случае необходимости транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретаемых запасов.

Списание материально-производственных запасов осуществляется методом оценки по средней себестоимости.

Списание материально-производственных запасов осуществляется последним днем месяца, в котором производилась их передача в эксплуатацию

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

4.3.1. Учет готовой продукции.

Цены на готовую продукцию учитываются по фактической производственной себестоимости (без использования нормативных цен)

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 43 «Готовая продукция» (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Оценка отгруженной продукции (сданных работ, оказанных услуг) осуществляется по фактической полной себестоимости (без использования показателя нормативной (плановой) себестоимости).

4.4. Учет финансовых вложений.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям ПБУ 19/02:

- наличие у Общества надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг;
- для векселей - вексель с уникальным номером,
- для займов, депозитов и т.п. - договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг в виде вознаграждения брокеру в случае его незначительности (не более 5 % от стоимости приобретаемых ценных бумаг) списываются на текущие расходы.

Прочие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, при условии, что они осуществлены до оприходования этих финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

Ценные бумаги, полученные по обратной сделке РЕПО и учитываемые на балансе Общества на конец отчетного периода подлежат переоценке в том случае, если они являются допущенными на рынок ценных бумаг. При этом, 1 числа месяца следующего за отчетным производится сторнирование ранее начисленной переоценки.

Переоценка ценных бумаг выбывших по 1 части прямой сделки РЕПО на отчетную дату не производится.

Дисконты по долговым ценным бумагам (некотируемым) относятся на финансовые результаты равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Оценки финансовых вложений на обесценение осуществляется один раз в год на 31 декабря, при наличии признаков обесценения. Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- для акций, облигаций, паев, долей - выбытие осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям - выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы от купли продажи ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности. Другие виды доходов относятся к прочим.

4.4.1. Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признающиеся котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования, учитываются в качестве краткосрочных активов. Указанные активы могут отражаться в качестве долгосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Доли и акции, не котируемые на рынке ценных бумаг на дату оприходования, признаются долгосрочными активами. Указанные активы могут отражаться в качестве краткосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества о намерении реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые паи признаются долгосрочными активами. Указанные активы могут отражаться в качестве краткосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые облигации, не котируемых на рынке ценных бумаг, признаются активами, удерживаемыми до погашения, и учитываются в составе краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные активы признаются долгосрочными.

Переквалификация

По состоянию на отчетную дату, доли, акции и паи, признанные на момент оприходования краткосрочными или долгосрочными активами переквалификации не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признанные котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования и утратившие данный статус на отчетную дату переквалификации из краткосрочных активов в долгосрочные активы не подлежат. Исключение - прямые письменные указания руководства Общества о переквалификации.

Облигации, признанные активами, удерживаемыми до погашения и учитываемые в составе долгосрочных активов, подлежат переводу в состав краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с даты составления отчетности.

4.4.2. Порядок отражения операций РЕПО

Выбытие ценных бумаг в ходе осуществления сделок РЕПО через счета реализации не отражаются.

На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в соответствии с экономической сутью операций РЕПО (займ деньгами или ценными бумагами).

Короткие позиции по сделкам РЕПО в бухгалтерском учете отражаются с учетом требований ст. 282 НК РФ, в частности, открытие короткой позиции по ценной бумаге осуществляется только при условии отсутствия ценных бумаг того же выпуска в собственности у покупателя по первой части РЕПО, реализация или иное выбытие которых не приведут к открытию указанной короткой позиции (п.9 ст. 282 НК РФ).

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска определяется методом ФИФО (т.е. в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой).

В соответствии с п.10 ст. 282 НК РФ, при открытии короткой позиции, сопровождающемся закрытием короткой позиции по ценным бумагам в случаях, предусмотренных п. 9 ст.282 НК РФ, доходы по новой открытой позиции определяются исходя из рыночной стоимости (а при ее отсутствии - по расчетной стоимости) ценных бумаг и накопленного процентного (купонного) дохода на дату ее открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия короткой позиции.

В качестве рыночной стоимости, обращающихся ценных бумаг, в данном случае используется показатель «Рыночная цена R1» из котировального листа биржи ММВБ.

4.4.3.Порядок отражения НКД по облигациям.

При приобретении облигаций НКД, уплаченный продавцу, учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» вместе с телом облигации (в соответствии с требованиями п. 9 ПБУ 19/02).

Отдельный синтетический учет сумм НКД на счете 58 не ведется. Порционный учет ведется в регистрах аналитического учета.

НКД на отчетную дату и дату погашения начисляется по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы»

НКД по облигациям, котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из биржевых котировок на конец отчетного периода. При этом учитывается сумма НКД, включенная в первоначальную стоимость ценных бумаг, а также НКД, доначисленный в предыдущих периодах. Если последняя биржевая котировка приходится не на последний день отчетного периода, то производится расчет суммы НКД, приходящегося на 1 день (исходя из условий выпуска), которая умножается на количество дней со дня последней котировки до отчетной даты.

НКД по облигациям, не котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из условий выпуска облигаций (т.е. сумма НКД, приходящегося на 1 день умноженная на количество дней владения ценной бумагой). При этом учитывается сумма НКД, включенная в первоначальную стоимость ценных бумаг, а также НКД, доначисленный в предыдущих периодах.

НКД, накопленный за период владения облигацией начисляется с использованием счета 76.КД «НКД по облигациям» и накапливается на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», вне зависимости от того является ли облигация котируемой на рынке ценных бумаг или нет.

4.4.4. Учет приобретенных прав требования

Учет приобретенных прав требования ведется на счете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг».

Приобретенные права требования учитываются в сумме фактических расходов на их приобретения.

В случае, если по одному договору приобретаются несколько видов задолженности (т.е. задолженности, в основании которых лежат различные обязательства), то цена приобретения каждой задолженности (доля фактических расходов на приобретение) определяется, как:

Цена приобретения =	Сумма фактических расходов на приобретение	*	Величина определенной задолженности по договору
определенной задолженности			----- Общая величина, передаваемой задолженности по договору

При реализации (погашении) части задолженности цена ранее приобретенного права требования списывается пропорционально доле погашения.

В случае приобретения и реализация различных прав требования «единым пакетом», допускается отсутствие выделения стоимости отдельных видов задолженности.

По приобретенной заемной задолженности, если это предусмотрено первоначальным договором займа или кредита, начисляются проценты и отражаются на счете 76.20 «Проценты по займам выданным». При поступлении денежных средств от реализации задолженности в первую очередь погашается задолженность по процентам, начисленным за период владения правом требования, если иное не установлено договором.

4.5. Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов Общества относятся следующие расходы:

- платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности;
- расходы на приобретение лицензий и др.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по классам расходов, по группам расходов, по видам расходов (долгосрочные, краткосрочные), по назначению (производственные, непроизводственные, управленческие и пр.), по договорам, по объектам расходов.

Списание платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, осуществляется равномерно, исходя из срока установленного лицензионным договором или руководителя Департамента информационных технологий.

В отношении расходов на приобретение программных продуктов:

- Расходы не превышающие 50 тыс. руб. (включая налоги и сборы) признаются текущими расходами того периода, в котором они фактически осуществлены
- Распределение расходов превышающих 50 тыс. руб. производится в течение срока использования программных продуктов, определяемого на основании письменных рекомендаций поставщиков или руководителя Департамента информационных технологий. В случае отсутствия таких рекомендаций равномерно списываются в течении 24 месяцев со дня начала эксплуатации данного продукта.

4.6. Учет расчетов.

Аналитический учет расчетов осуществляется таким образом, чтобы обеспечить получение достоверной информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров или иных учетных документов (счетов, накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), а также счетов-фактур).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно в зависимости от срока погашения (потенциального срока выбытия).

Дебиторская (кредиторская) задолженность поставщиков (подрядчиков) и покупателей (заказчиков), а также прочих дебиторов и кредиторов, признается краткосрочной, если иное напрямую не предусмотрено условиями договора.

Задолженность признается долгосрочной, если по условиям договора период между поставкой товаров (работ, услуг) и их оплатой превышает 365 (366) дней.

Задолженность также может быть признана долгосрочной на основании письменных разъяснений контрагента (например, полученных в виде ответа на запрос) или письменных указаний руководства Общества, согласно которым срок поставки или оплаты товаров (работ, услуг) превысит 365 (366) дней.

Срок погашения авансов (выданных, полученных) соответствует сроку поставки товаров (работ, услуг), если иное не указано в договоре. Если последовательность закрытия авансовых платежей покупателей (поставщиков, подрядчиков) не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи покупателей засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего

Срок погашения задолженности за оказанные (поставленные) товары (работы, услуги) наступает в момент оказания (поставки) товаров (работ, услуг), если иное не указано в договоре.

Если характер взаимоотношений и условия договора не позволяют определить срок погашения задолженности, этот срок определяется на основании письменных разъяснений контрагента (например, полученных в виде ответа на запрос) или письменных указаний руководства Общества.

По состоянию на отчетную дату, дебиторская и кредиторская задолженность учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств перекалфикации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о перекалфикации активов.

4.6.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Размер и сроки выдачи денежных средств утверждаются Положением о выдаче денежных средств под отчет. Единые нормы командировочных расходов для сотрудников Общества, утверждаются Положением о командировках.

4.8. Учет заемных обязательств

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

К дополнительным затратам по займам и кредитам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Списание дополнительных затрат осуществляется одновременно в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, в налоговом учете затраты превышающие 100 000 рублей учитываются исходя из срока действия договора займа (кредита).

Учет процентов (дисконта) по выданным векселям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета а с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учета процентов по заемным обязательствам, полученным непосредственно на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива осуществляется исходя из принципа рациональности, затраты не превышающие 5 % от стоимости инвестиционного актива списываются в текущие расходы того периода, в котором эти затраты произведены.

Отражение процентов по заемным обязательствам осуществляется на отдельном субсчете того же счета, на котором учитывается заемное обязательство.

4.10.1. Классификация заемных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Переквалификация

По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключения составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.9. Учет резервов.

В соответствии с требованиями законодательства Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на обесценение финансовых вложений;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам. Проверке подвергаются расчеты, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета), утвержденной Приказом.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливается специальным внутренним Положением Общества.

Обществом установлен уровень существенности при создании резервов (в целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета п.6 ПБУ 1/2008):

- Создание резерва по сомнительным долгам – при условии, что задолженность превышает 1 000 руб.
- Создание резерва на обесценение финансовых вложений – при условии снижения учетной стоимости по отношению расчетной более чем на 5 %.
- Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей - при снижении стоимости материалов более чем на 10 %;

4.11. Учет оценочных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010:

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

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Компанией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам однородных оценочных обязательств, в частности:

- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- обязательства по выданным гарантиям и поручительствам;
- обязательства, связанные с предстоящей реструктуризацией Общества и прочие.

Аналитический учет ведется Обществом в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства создаются на основании расчетов, сделанных в соответствии со специальными Положениями, утвержденными Обществом.

Специальные Положения, утверждаются при возникновении необходимости (условий) для создания однородного вида оценочного обязательства.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты в соответствии (ПБУ 7/98);
- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сальдированное отражение в отчетности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства Обществом не применяется.

Переоценка ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость на отчетную дату отражается в качестве постоянных активов или обязательств.

Доход (убыток) от вложения ценных бумаг в ПИФы, а так же дочерние и зависимые общества отражается в качестве отложенных налоговых активов или обязательств

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.13. Доходы и расходы

Согласно Учетной политики Общества основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и доходы, от которого являются:

- существенными (их доля в общей сумме доходов составляет не менее 5 %);
- или систематическими (доход, который организация получает не реже одного раза в квартал);
- или Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- или Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Доходы от основных видов деятельности отражаются по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности Общества), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

Расходы, непосредственно связанные с получением доходов от основных видов деятельности отражаются по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности Общества), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

В 2011 году доходами, связанными с основными видами деятельности признаются:

1. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг;
2. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг;
3. Доходы от погашения облигаций;
4. Накопленный купонный доход по облигациям;
5. Процентный доход по сделкам РЕПО;
6. Премии по опционам;
7. Доходы по вариационной марже;
8. Доходы от реализации товаров;
9. Доходы от оказания консультационных и аналогичных услуг;
10. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, сублизинг);
11. Доходы от реализации имущественных прав;
12. Доходы от реализации прав требования;
13. Доходы по агентским и иным посредническим договорам;
14. Дивиденды, полученные не от аффилированных лиц;
15. Доходы от выдачи поручительства за третьих лиц.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

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

К прочим доходам относятся доходы, указанные в ПБУ 9/99 и не входящие в перечень основных видов деятельности. К прочим расходам, относятся расходы, указанные в ПБУ 10/99 и не связанные непосредственно с получением доходов по основным видам деятельности.

Процентные доходы (расходы) по сделкам РЕПО, ранее признаваемые в составе доходов (расходов) по основным видам деятельности, с 1 января 2012 года учитываются в бухгалтерском учете Общества в качестве прочих расходов (доходов) и раскрываются в отчетности Общества (Отчет о прибылях и убытках) по строке «Проценты к уплате» и «Проценты к получению» соответственно. Изменения в учетной политике отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

4.13.1. Учет затрат на производство.

Информация о расходах по обычным видам деятельности отражается на счетах

- 20 «Основное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44 «Расходы на продажу»
- 91 «Прочие расходы»

Затраты на производство в бухгалтерском учете Общества подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Списание управленческих (коммерческих) расходов, или расходов на продажу осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Списание расходов на продажу прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в сумме фактических затрат.

4.14. События после отчетной даты

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

4.15. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Обществом на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация об Обществе, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер

_____ О.А. Айсина

Основные положения учетной политики Эмитента на 2012 год

Утверждено Приказом № 31-12/11-01 Генерального директора ОАО ФК «ОТКРЫТИЕ» В.С. Беляевым 31 декабря 2011 года

1. Общие положения.

Настоящий документ представляет собой учетную политику на 2012 год для целей бухгалтерского учета.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями:

- имущественной обособленности. Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций;
- непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- последовательности применения учетной политики. Учетная политика Общества применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Учетная политика Общества сформирована в целях выполнения требований:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности, выражающейся в большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допущения создания скрытых резервов;
- приоритета содержания перед формой, выражающейся в отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости, т.е. тождественности данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

На момент утверждения настоящей Учетной политики, у Общества не было обособленных подразделений.

1.1. Нормативные документы

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества.

п/п	Наименование документа	Название	Номер	Дата
1	Федеральный закон	О бухгалтерском учете	№ 129-ФЗ	21.11.1996 (в ред. от 28.09.2010г.)
2	Приказ МФ РФ	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	№ 34н	29.07.1998 (в ред. от 24.12.2010г.)
3	Приказ МФ РФ	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению	№ 94н	31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010г.)

4	Приказ МФ РФ ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	№ 106н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
5	Приказ МФ РФ ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	№ 1116н	24.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
6	Приказ МФ РФ ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	№ 154н	27.11.2006 (в ред. от 24.12.2010г.)
7	Приказ МФ РФ ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	№ 43н	06.07.1999 (в ред. от 08.11.2010г.)
8	Приказ МФ РФ ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	№ 44н	09.06.2001 (в ред. от 25.10.2010г.)
9	Приказ МФ РФ ПБУ 6/01	Учет основных средств в	№ 26н	30.03.2001 (в ред. от 24.12.2010)
10	Приказ МФ РФ ПБУ 7/98	События после отчетной даты	№ 56н	25.11.1998 (в ред. от 20.12.07г.)
11	Приказ МФ РФ ПБУ 8/2010	Условные факты хозяйственной деятельности	№ 167н	13.12.2010
12	Приказ МФ РФ ПБУ 9/99	Доходы организации	№ 32н	06.05.99 (в ред. от 08.11.2010г.)
13	Приказ МФ РФ ПБУ 10/99	Расходы организации	№ 33н	06.05.99 (в ред. от 08.11.2010г.)
14	Приказ МФ РФ ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	№ 48н	29.04.2008
15	Приказ МФ РФ ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	№ 143н	08.11.2010
16	Приказ МФ РФ ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	№ 92н	16.10.2000 (в ред. от 18.09.06г.)
17	Приказ МФ РФ ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	№ 153н	27.12.2007 (в ред. от 24.12.2010г.)
18	Приказ МФ РФ ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	№ 107н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
19	Приказ МФ РФ ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	№ 66н	02.07.2002 (в ред. от 08.11.2010г.)
20	Приказ МФ РФ ПБУ 17/02	Учет расходов на НИОКР	№ 115н	19.11.2002 (в ред. от 18.09.06г.)
21	Приказ МФ РФ ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль	№ 114н	19.11.2002 (в ред. от 24.12.2010г.)
22	Приказ МФ РФ ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	№ 126н	10.12.2002 (в ред. от 08.11.2010г.)
23	Приказ МФ РФ ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	№ 105н	24.11.2003 (в ред. от 18.09.06г.)
23	Приказ МФ РФ ПБУ 21/2008	Изменение оценочных значений	№ 106н	06.10.2008 (в ред. от 08.11.2010г.)
24	Приказ МФ РФ ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	№ 63н	28.06.2010 (в ред. от 08.11.2010г.)
25	Приказ МФ РФ ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	№20336	29.03.2011
26	Приказ МФ РФ ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных	№ 125н	06.10.2011

		ресурсов		
27	Приказ МФ РФ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	№ 119н	28.12.2001 (в ред. от 24.12.2010г.)

Другие нормативные документы Правительства РФ и Минфина в области бухгалтерского учета. Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета и с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2. Изменения в учетной политике.

В утвержденную Обществом Учетную политику могут вноситься изменения и (или) дополнения в случаях:

3. Внесения в законодательные или нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений;
4. Появление у Общества новых видов деятельности, имеющих особенности бухгалтерского учета, не освещенные в утвержденной Учетной политике.

Потребность в новых способах ведения бухгалтерского учета может возникнуть в связи

- с реорганизацией Общества;
- внедрением новых систем автоматизации управления, бухгалтерского учета и (или) отчетности;
- с появлением новых видов деятельности;
- с появлением новых (иных) требований по предоставлению отчетности внутренним и (или) внешним пользователям;
- и аналогичные ситуации.

При этом введение новых способов ведения бухгалтерского учета должно способствовать более достоверному предоставлению информации.

Также целью разработки нового способа ведения бухгалтерского учета может являться уменьшение трудоемкости учетного процесса, при условии сохранения достоверности информации.

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

Последствия изменения учетной политики отражаются в отчетности Общество в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.

2. Организационные аспекты учетной политики.

Согласно п.2 ст.6 Закона о бухгалтерском учете, организация и ведение бухгалтерского учета в Обществе передана на договорных началах специализированной организации.

Структурна и численность сотрудников, непосредственно занимающихся ведением бухгалтерского учета Общества определяется руководством специализированной организации.

Специализированная организация несет ответственность как за ведение бухгалтерского учета, так и за составление бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

В обязанности специализированной организации также входит разработка методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности в Обществе.

Руководство и уполномоченные сотрудники Общества несут ответственность за полноту, достоверность и своевременность предоставления информации о всех фактах хозяйственной деятельности Общества, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

Функцию внутреннего контроля в Обществе выполняют специализированные подразделения, таким образом функции по ведению бухгалтерского учета и контроля разделены.

3. Технические аспекты учетной политики.

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и утвержденные специальными Положениями Общества.

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного в Обществе в установленном порядке документооборотом.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы, а также бухгалтерские справки и дополнительные расчеты могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Срок хранения первичных документов в Обществе - 5 лет.

3.2. Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

Рабочий план счетов, утверждается специальным приложением к Учетной политике Общества на текущий финансовый год.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с

3. Внесением в законодательные или нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений;
4. Появлением у Общества новых видов деятельности, имеющих особенности бухгалтерского учета, не освещенные в утвержденной Учетной политике.

3.3. Бухгалтерская отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются Обществом самостоятельно на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н.

Формы бухгалтерской отчетности утверждаются приложением к Учетной политике Общества (включая типовую форму пояснительной записки).

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о существенных статьях бухгалтерской отчетности. Существенными статьями Бухгалтерского баланса признаются статьи, составляющие более 5 % от валюты баланса. Существенной признается информация об отдельных доходах (расходах) составляющих более 10 % от статьи Отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества предоставляется внешним пользователям ежеквартально в бумажном виде.

3.4. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Генерального директора Общества. Для инвентаризации отдельных участков учета (групп имущества или обязательств) может утверждаться отдельный состав инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация кассы в Обществе проводится не реже 1 раза в квартал, основных средств – 1 раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Кроме того, инвентаризация отдельных активов и обязательств проводится в случаях предусмотренных бухгалтерским и налоговым законодательством, а также по инициативе и на основании приказа руководства Общества.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета.

4.1. Учет основных средств.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия ПБУ 6/01»:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых на момент оприходования:

- выполняются условия п.4 ПБУ 6/01
- первоначальная стоимость превышает 40 тыс. руб.

При невыполнении любого из этих требований активы, включаются в состав материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта производится при вводе в эксплуатацию уполномоченными техническими службами Общества. При невозможности однозначно идентифицировать инвентарный объект, предпочтение отдается отдельному учету объектов в качестве конструктивно обособленных предметов.

Согласно п. 6 ПБУ 6/01, в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Применяя данное положение, Общество, исходит из того, что существенным признается срок полезного использования – 1 месяц.

Аналитический учет объектов основных средств ведется по однородным группам основных средств.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

При определении срока полезного использования по группам основных средств применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы, к которой относится имущество согласно Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, если иное не установлено распоряжением уполномоченных лиц.

Срок полезного использования объекта основных средств после модернизации (реконструкции и т.д.) может быть увеличен, на основании письменных распоряжений руководства Общества. При отсутствии таких распоряжений устанавливается, что срок полезного использования объекта основных средств не увеличивается.

После модернизации (реконструкции и т.д.) сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты по модернизации и оставшегося срока полезного использования

Расходы на модернизацию основных средств с истекшим сроком полезного использования или нулевой стоимостью, величина которых не превышает 40 тыс. руб., списываются на затраты текущего периода. Расходы, превышающие 40 тыс. руб. формируют стоимость основного средства, как вновь приобретенного. Срок полезного использования такого объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования, установленного ранее для модернизируемого объекта

Переоценка основных средств, принадлежащих Обществу, не производится.

Выбытие основных средств отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»

4.1.1. Порядок учета поступления основных средств, требующих комплектации

В случае поступления основных средств, требующих комплектации для правильного формирования первоначальной стоимости объектов основных средств используется регистр бухгалтерского учета «Комплектация номенклатур». Затраты на комплектацию учитываются на счете 10 «Материалы». Затем, сформированная стоимость отдельных объектов основных средств переносится на счет 08 «Капитальные вложения», для последующего ввода в эксплуатацию.

4.1.2. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет указанных основных средств ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Принятие к учету основных средств в качестве доходных вложений в материальные ценности производится на основании приказа Генерального директора.

После принятия к учету, основных средств, в качестве доходных вложений в материальные ценности, их дальнейшая переоценка не производится.

В случае предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода основных средств, ранее не учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, их переоценка не производится. Указанные основные средства продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства». Информация об остаточной стоимости таких основных средств раскрывается в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

4.1.3. Порядок учета автомобильных шин, предназначенных для эксплуатации транспортных средств.

В целях повышения уровня контроля и сохранности, автомобильные шины, приобретенные как одновременно с транспортным средством, так и позднее, учитываются в качестве объектов основных средств.

Транспортное средство признается Обществом комплексом конструктивно сочлененных предметов, имеющих общее управление. При этом, ввиду того, что срок эксплуатации транспортных средств и автомобильных шин различен, автомобильные шины учитываются в качестве отдельного объекта основных средств.

Срок полезного использования автомобильных шин, в связи с отсутствием данной информации в Классификаторе основных средств, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, определяется Обществом самостоятельно, исходя из технических условий или рекомендаций организаций изготовителей, но не может быть менее 2 лет.

4.2. Учет нематериальных активов.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- Общество имеет право на получение экономических выгод (т.е. надлежаще оформленные документы, свидетельства, патенты и другие охранные документы), а также имеет возможность ограничивать доступ иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, назначенной руководством Общества комиссией.

Накопление сумм начисленной амортизации осуществляется на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов"

Переоценка нематериальных активов, принадлежащих Обществу, не производится.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

4.3. Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер.

Приобретаемые материалы оцениваются и учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Оценка приобретаемых в розничной торговле товаров осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Оценка приобретаемой тары также осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется без применения учетных цен.

Транспортно-заготовительные расходы напрямую включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов (без дополнительного использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). В случае необходимости транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретаемых запасов.

Списание материально-производственных запасов осуществляется методом оценки по средней себестоимости.

Списание материально-производственных запасов осуществляется последним днем месяца, в котором производилась их передача в эксплуатацию

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

4.3.1. Учет готовой продукции.

Цены на готовую продукцию учитываются по фактической производственной себестоимости (без использования нормативных цен)

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 43 «Готовая продукция» (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Оценка отгруженной продукции (сданных работ, оказанных услуг) осуществляется по фактической полной себестоимости (без использования показателя нормативной (плановой) себестоимости).

4.4. Учет финансовых вложений.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям ПБУ 19/02:

- наличие у Общества надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг;
- для векселей - вексель с уникальным номером,
- для займов, депозитов и т.п. - договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг в виде вознаграждения брокеру в случае его несущественности (не более 5 % от стоимости приобретаемых ценных бумаг) списываются на текущие расходы.

Прочие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, при условии, что они осуществлены до оприходования этих финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются ежеквартально.

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

В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

Ценные бумаги, полученные по обратной сделке РЕПО и учитываемые на балансе Общества на конец отчетного периода подлежат переоценке в том случае, если они являются допущенными на рынок ценных бумаг. При этом, 1 числа месяца следующего за отчетным производится сторнирование ранее начисленной переоценки.

Переоценка ценных бумаг выбывших по 1 части прямой сделки РЕПО на отчетную дату не производится.

Дисконты по долговым ценным бумагам (некотируемым) относятся на финансовые результаты равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Оценки финансовых вложений на обесценение осуществляется один раз в год на 31 декабря, при наличии признаков обесценения. Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- для акций, облигаций, паев, долей - выбытие осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям - выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы от купли продажи ценных бумаг, а также от реализации прав требования являются доходами от обычных видов деятельности.

4.4.1. Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признающиеся котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования, учитываются в качестве краткосрочных активов. Указанные активы могут отражаться в качестве долгосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Доли и акции, не котируемые на рынке ценных бумаг на дату оприходования, признаются долгосрочными активами. Указанные активы могут отражаться в качестве краткосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества о намерении реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые паи признаются долгосрочными активами. Указанные активы могут отражаться в качестве краткосрочных активов при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые облигации, не котируемых на рынке ценных бумаг, признаются активами, удерживаемыми до погашения, и учитываются в составе краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные активы признаются долгосрочными.

Переквалификация

По состоянию на отчетную дату, доли, акции и паи, признанные на момент оприходования краткосрочными или долгосрочными активами переквалификации не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признанные котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования и утратившие данный статус на отчетную дату переквалификации из краткосрочных активов в долгосрочные активы не подлежат. Исключение - прямые письменные указания руководства Общества о переквалификации.

Облигации, признанные активами, удерживаемыми до погашения и учитываемые в составе долгосрочных активов, подлежат переводу в состав краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с даты составления отчетности.

4.4.2. Порядок отражения операций РЕПО

Выбытие ценных бумаг, в ходе осуществления сделок РЕПО, через счета реализации не отражается.

На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в соответствии с экономической сутью операций РЕПО – заем, выданный денежными средствами или ценными бумагами.

Короткие позиции по сделкам РЕПО в бухгалтерском учете отражаются с учетом требований ст. 282 НК РФ. В частности, под открытием короткой позиции понимается реализация (выбытие) ценной бумаги при наличии обязательств налогоплательщика по возврату ценной бумаги, полученной по первой части РЕПО или договору займа. При этом открытие короткой позиции по ценной бумаге осуществляется только при условии отсутствия ценных бумаг того же выпуска в собственном (не заемном) торговом пакете.

Короткие позиции закрываются в момент пополнения собственного торгового пакета.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска определяется методом ФИФО (т.е. в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой).

Аналитический учет коротких позиций осуществляется по каждой открытой короткой позиции

4.4.3. Порядок отражения НКД по облигациям.

При приобретении облигаций НКД, уплаченный продавцу, учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» вместе с телом облигации (в соответствии с требованиями п. 9 ПБУ 19/02).

Отдельный синтетический учет сумм НКД на счете 58 не ведется. Порционный учет ведется в регистрах аналитического учета.

НКД начисляется на каждую отчетную дату и дату погашения.

НКД по облигациям, котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из биржевых котировок на конец отчетного периода. При этом учитывается сумма НКД, включенная в первоначальную стоимость ценных бумаг, а также НКД, начисленный в предыдущих периодах. Если последняя биржевая котировка приходится не на последний день отчетного периода, то производится расчет суммы НКД, приходящегося на 1 день (исходя из условий выпуска), которая умножается на количество дней со дня последней котировки до отчетной даты.

НКД по облигациям, не котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из условий выпуска облигаций (т.е. сумма НКД, приходящегося на 1 день умноженная на количество дней владения ценной бумагой). При этом учитывается сумма НКД, включенная в первоначальную стоимость ценных бумаг, а также НКД, начисленный в предыдущих периодах.

НКД, накопленный за период владения облигацией начисляется с использованием счета 76.КД «НКД по облигациям» и накапливается на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», вне зависимости от того является ли облигация котируемой на рынке ценных бумаг или нет.

4.4.4. Учет приобретенных прав требования

Учет приобретенных прав требования ведется на счете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг».

Приобретенные права требования учитываются в сумме фактических расходов на их приобретения.

В случае, если по одному договору приобретаются несколько видов задолженности (т.е. задолженности, в основании которых лежат различные обязательства), то цена приобретения каждой задолженности (доля фактических расходов на приобретение) определяется, как:

Цена приобретения =	Сумма фактических расходов на приобретение	*	Величина определенной задолженности по договору
определенной задолженности			----- Общая величина, передаваемой задолженности по договору

При реализации (погашении) части задолженности цена ранее приобретенного права требования списывается пропорционально доле погашения.

В случае приобретения и реализация различных прав требования «единым пакетом», допускается отсутствие выделения стоимости отдельных видов задолженности.

По приобретенной заемной задолженности, если это предусмотрено первоначальным договором займа или кредита, начисляются проценты и отражаются на счете 76.20 «Проценты по займам выданным». При поступлении денежных средств от реализации задолженности в первую очередь погашается задолженность по процентам, начисленным за период владения правом требования, если иное не установлено договором.

4.5. Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов Общества относятся следующие расходы:

- платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности;
- расходы на приобретение лицензий и др.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по группам и видам расходов.

Списание платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, осуществляется равномерно, исходя из срока установленного лицензионным договором или руководителя Департамента информационных технологий.

В отношении расходов на приобретение программных продуктов:

- Расходы не превышающие 50 тыс. руб. (включая налоги и сборы) признаются текущими расходами того периода, в котором они фактически осуществлены
- Распределение расходов превышающих 50 тыс. руб. производится в течение срока использования программных продуктов, определяемого на основании письменных рекомендаций поставщиков или руководителя Департамента информационных технологий. В случае отсутствия таких рекомендаций равномерно списываются в течении 24 месяцев со дня начала эксплуатации данного продукта.

4.6. Учет расчетов.

Аналитический учет расчетов осуществляется таким образом, чтобы обеспечить получение достоверной информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров или иных учетных документов (счетов, накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), а также счетов-фактур).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно в зависимости от срока погашения (потенциального срока выбытия).

Дебиторская (кредиторская) задолженность поставщиков (подрядчиков) и покупателей (заказчиков), а также прочих дебиторов и кредиторов, признается краткосрочной, если иное напрямую не предусмотрено условиями договора.

Задолженность признается долгосрочной, если по условиям договора период между поставкой товаров (работ, услуг) и их оплатой превышает 365 (366) дней.

Задолженность также может быть признана долгосрочной на основании письменных разъяснений контрагента (например, полученных в виде ответа на запрос) или письменных указаний руководства Общества, согласно которым срок поставки или оплаты товаров (работ, услуг) превысит 365 (366) дней.

Срок погашения авансов (выданных, полученных) соответствует сроку поставки товаров (работ, услуг), если иное не указано в договоре. Если последовательность закрытия авансовых платежей покупателей (поставщиков, подрядчиков) не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи покупателей засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего

Срок погашения задолженности за оказанные (поставленные) товары (работы, услуги) наступает в момент оказания (поставки) товаров (работ, услуг), если иное не указано в договоре.

Если характер взаимоотношений и условия договора не позволяют определить срок погашения задолженности, этот срок определяется на основании письменных разъяснений контрагента (например, полученных в виде ответа на запрос) или письменных указаний руководства Общества.

По состоянию на отчетную дату, дебиторская и кредиторская задолженность учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.6.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Размер и сроки выдачи денежных средств утверждаются Положением о выдаче денежных средств под отчет. Единые нормы командировочных расходов для сотрудников Общества, утверждаются Положением о командировках.

4.8. Учет заемных обязательств

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

К дополнительным затратам по займам и кредитам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Списание дополнительных затрат в бухгалтерском учете осуществляется одновременно в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. В налоговом учете затраты превышающие 100 000 рублей учитываются исходя из срока действия договора займа (кредита).

Учет процентов (дисконта) по выданным векселям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учета процентов по заемным обязательствам, полученным непосредственно на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива осуществляется исходя из принципа рациональности, затраты не превышающие 5 % от стоимости инвестиционного актива списываются в текущие расходы того периода, в котором эти затраты произведены.

Отражение процентов по заемным обязательствам осуществляется на отдельном субсчете того же счета, на котором учитывается заемное обязательство.

4.10.1. Классификация заемных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Переквалификация

По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.9. Учет резервов.

В соответствии с требованиями законодательства Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на обесценение финансовых вложений;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам. Проверке подвергаются расчеты, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета), утвержденной Приказом.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливается специальным внутренним Положением Общества.

Обществом установлен уровень существенности при создании резервов (в целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета п.6 ПБУ 1/2008):

- Создание резерва по сомнительным долгам – при условии, что задолженность превышает 1 000 руб.

- Создание резерва на обесценение финансовых вложений – при условии снижения учетной стоимости по отношению расчетной более чем на 5 %.
- Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей - при снижении стоимости материалов более чем на 10 %;

4.11. Учет оценочных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010:

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

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Компанией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам однородных оценочных обязательств, в частности:

- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- обязательства по выданным гарантиям и поручительствам;
- обязательства, связанные с предстоящей реструктуризацией Общества и прочие.

Аналитический учет ведется Обществом в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства создаются на основании расчетов, сделанных в соответствии со специальными Положениями, утвержденными Обществом.

Специальные Положения, утверждаются при возникновении необходимости (условий) для создания однородного вида оценочного обязательства.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты в соответствии (ПБУ 7/98);
- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сальдированное отражение в отчетности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства Обществом не применяется.

Переоценка ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость на отчетную дату, отражается в качестве постоянных активов или обязательств.

Доход (убыток) от вложения ценных бумаг в ПИФы, а так же дочерние и зависимые общества отражается в качестве отложенных налоговых активов или обязательств

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.13. Доходы и расходы

Согласно Учетной политики Общества основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и доходы, от которого являются:

- существенными (их доля в общей сумме доходов составляет не менее 5 %);
- или систематическими (доход, который организация получает не реже одного раза в квартал);
- или Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- или Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Доходы от основных видов деятельности отражаются по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности Общества), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

Расходы, непосредственно связанные с получение доходов от основных видов деятельности отражаются по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о

прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности Общества), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

В 2011 году доходами, связанными с основными видами деятельности признаются:

16. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг;
17. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг;
18. Доходы от погашения облигаций;
19. Накопленный купонный доход по облигациям;
20. Премии по опционам;
21. Доходы по вариационной марже;
22. Доходы от реализации товаров;
23. Доходы от оказания консультационных и аналогичных услуг;
24. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, сублизинг);
25. Доходы от реализации имущественных прав;
26. Доходы от реализации прав требования;
27. Доходы по агентским и иным посредническим договорам;
28. Дивиденды, полученные не от аффилированных лиц;
29. Доходы от выдачи поручительства за третьих лиц.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

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

К прочим доходам относятся доходы, указанные в ПБУ 9/99 и не входящие в перечень основных видов деятельности. К прочим расходам, относятся расходы, указанные в ПБУ 10/99 и не связанные непосредственно с получением доходов по основным видам деятельности.

Процентные доходы (расходы) по сделкам РЕПО, ранее признаваемые в составе доходов (расходов) по основным видам деятельности, с 1 января 2012 года учитываются в бухгалтерском учете Общества в качестве прочих расходов (доходов) и раскрываются в отчетности Общества (Отчет о прибылях и убытках) по строке «Проценты к уплате» и «Проценты к получению» соответственно. Изменения в учетной политике отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

4.13.1. Учет затрат на производство.

Информация о расходах по обычным видам деятельности отражается на счетах

- 20 «Основное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44 «Расходы на продажу»
- 91 «Прочие расходы»

Затраты на производство в бухгалтерском учете Общества подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Списание управленческих (коммерческих) расходов, или расходов на продажу осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Списание расходов на продажу прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в сумме фактических затрат.

4.14. События после отчетной даты

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

4.15. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Обществом на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация об Обществе, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер

О.А. Айсина

Основные положения учетной политики Эмитента на 2013 год

Утверждено Приказом 31-12/12-01 Генерального директора ОАО ФК «ОТКРЫТИЕ» М.В. Беляевым 31 декабря 2012 года

1. Общие положения.

Настоящий документ представляет собой учетную политику на 2013 год для целей бухгалтерского учета.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована в целях выполнения требований: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности

На момент утверждения настоящей Учетной политики, у Общества не было обособленных подразделений.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, в т.ч.

- Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ №43н от 29.07.1998 (в ред. от 24.12.2010)
- Положения по бухгалтерскому учету с №1 по № 24, утвержденные Минфином РФ с учетом изменений действующих на 31 декабря 2012 года.

Другие нормативные документы Правительства РФ и Минфина в области бухгалтерского учета.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета и с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

2. Организационные аспекты учетной политики.

Согласно п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете, организация и ведение бухгалтерского учета в Обществе передана на договорных началах специализированной организации. Данная специализированная организация, отвечает требованиям, установленным п.6 и п.4 ст.7 Закона о бухгалтерском учете.

Структурна и численность сотрудников, непосредственно занимающихся ведением бухгалтерского учета Общества определяется руководством специализированной организации.

Специализированная организация несет ответственность как за ведение бухгалтерского учета, так и за составление бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

В обязанности специализированной организации также входит разработка методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности в Обществе.

Руководство и уполномоченные сотрудники Общества несут ответственность за полноту, достоверность и своевременность предоставления информации о всех фактах хозяйственной деятельности Общества, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

Функцию внутреннего контроля в Обществе выполняют специализированные подразделения, таким образом, функции по ведению бухгалтерского учета и контроля разделены.

3. Технические аспекты учетной политики.

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и утвержденные специальными Положениями Общества.

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного в Обществе в установленном порядке документооборотом.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (на базе программы «1С»). Основными регистрами бухгалтерского учета являются: оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, карточка счета.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Срок хранения первичных документов в Обществе - 5 лет.

3.2. Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

Рабочий план счетов, утверждается специальным приложением к Учетной политике Общества на текущий финансовый год.

3.3. Бухгалтерская отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются Обществом самостоятельно на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н (в редакции от 04.12.2012)

Формы бухгалтерской отчетности утверждаются приложением к Учетной политике Общества (включая типовую форму Примечаний к бухгалтерской отчетности).

В отчетности раскрывается информация о статьях бухгалтерского баланса составляющих более 5 % от валюты баланса, и информация об отдельных видах доходов, составляющих более 10 % от статьи Отчета о финансовых результатах.

3.4. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке и сроках, установленных учетной политикой общества и действующим законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация кассы в Обществе проводится не реже 1 раза в квартал, основных средств – 1 раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета.

4.1. Учет основных средств.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых на момент оприходования:

- выполняются условия п.4 ПБУ 6/01
- первоначальная стоимость превышает 40 тыс. руб.

При невыполнении любого из этих требований активы, включаются в состав материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта производится при вводе в эксплуатацию уполномоченными техническими службами Общества. При невозможности однозначно идентифицировать инвентарный объект, предпочтение отдается отдельному учету объектов в качестве конструктивно обособленных предметов.

Аналитический учет объектов основных средств ведется по однородным группам основных средств.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

При определении срока полезного использования по группам основных средств применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы, к которой относится имущество согласно Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, если иное не установлено распоряжением уполномоченных лиц.

Переоценка основных средств, принадлежащих Обществу, не производится.

Выбытие основных средств отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»

В случае поступления основных средств, требующих комплектации для правильного формирования первоначальной стоимости объектов основных средств используется регистр бухгалтерского учета «Комплектация номенклатур». Затраты на комплектацию учитываются на счете 10 «Материалы». Затем, сформированная стоимость отдельных объектов основных средств переносится на счет 08 «Капитальные вложения», для последующего ввода в эксплуатацию.

4.2. Учет нематериальных активов.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, назначенной руководством Общества комиссией.

Накопление сумм начисленной амортизации осуществляется на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов"

Переоценка нематериальных активов, принадлежащих Обществу, не производится.

4.3. Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, соответствующие условиям ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер.

Приобретаемые материалы оцениваются и учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется без применения учетных цен.

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

4.4. Учет финансовых вложений.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям ПБУ 19/02.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг;
- для векселей - вексель с уникальным номером,
- для займов, депозитов и т.п. - договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг в виде вознаграждения брокеру в случае его несущественности (не более 5 % от стоимости приобретаемых ценных бумаг) списываются на текущие расходы. Прочие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, при условии, что они осуществлены до оприходования этих финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются ежеквартально. Прочие финансовые вложения, отражаются, на отчетную дату, по первоначальной стоимости (или по стоимости последней рыночной оценки).

Ценные бумаги, полученные по обратной сделке РЕПО и учитываемые на балансе Общества на конец отчетного периода подлежат переоценке в том случае, если они являются допущенными на рынок ценных бумаг. При этом, 1 числа месяца следующего за отчетным производится сторнирование ранее начисленной переоценки. Переоценка ценных бумаг выбывших по 1 части прямой сделки РЕПО на отчетную дату не производится.

Дисконты по долговым ценным бумагам (некотируемым) относятся на финансовые результаты равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Оценки финансовых вложений на обесценение осуществляется один раз в год на 31 декабря, при наличии признаков обесценения. Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- для акций, облигаций, паев, долей - выбытие осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям - выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы от купли продажи ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности.

4.4.1. Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признающиеся котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования, учитываются в качестве краткосрочных активов.

Доли и акции, не котируемые на рынке ценных бумаг на дату оприходования, признаются долгосрочными активами.

Приобретаемые паи признаются долгосрочными активами.

Указанные выше активы могут отражаться в ином качестве при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии (наличии) намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые облигации, не котируемых на рынке ценных бумаг, признаются активами, удерживаемыми до погашения, и учитываются в составе краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные активы признаются долгосрочными.

Переквалификация: По состоянию на отчетную дату, доли, акции, облигации и паи, признанные на момент оприходования краткосрочными или долгосрочными активами переквалификации не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

Облигации, признанные активами, удерживаемыми до погашения и учитываемые в составе долгосрочных активов, подлежат переводу в состав краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с даты составления отчетности.

4.4.2. Порядок отражения операций РЕПО

Выбытие ценных бумаг в ходе осуществления сделок РЕПО через счета реализации не отражаются. На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в соответствии с экономической сутью операций РЕПО (займ деньгами или ценными бумагами).

Короткие позиции по сделкам РЕПО в бухгалтерском учете отражаются при соблюдении условий указанных в п.9 ст.282 НК РФ.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска определяется методом ФИФО (т.е. в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой).

4.4.3.Порядок отражения НКД по облигациям.

При приобретении облигаций НКД, уплаченный продавцу, учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» вместе с телом облигации (в соответствии с требованиями п. 9 ПБУ 19/02).

Отдельный синтетический учет сумм НКД на счете 58 не ведется. Порционный учет ведется в регистрах аналитического учета.

НКД начисляет на отчетную дату и дату погашения.

НКД по облигациям, котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из биржевых котировок на конец отчетного периода. НКД по облигациям, не котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из условий выпуска облигаций.

4.4.4. Учет приобретенных прав требования

Учет приобретенных прав требования ведется на счете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг».

Приобретенные права требования учитываются в сумме фактических расходов на их приобретения.

В случае, если по одному договору приобретаются несколько видов задолженности (т.е. задолженности, в основании которых лежат различные обязательства), то цена приобретения каждой задолженности (доля фактических расходов на приобретение) определяется пропорционально доли данного вида задолженности к общей сумме задолженности, приобретаемой по договору.

При реализации (погашении) части задолженности цена ранее приобретенного права требования списывается пропорционально доле погашения.

В случае приобретения и реализация различных прав требования «единым пакетом», допускается отсутствие выделения стоимости отдельных видов задолженности.

По приобретенной заемной задолженности, если это предусмотрено первоначальным договором займа или кредита, начисляются проценты и отражаются на счете 76.20 «Проценты по займам выданным». При поступлении денежных средств от реализации задолженности в первую очередь погашается задолженность по процентам, начисленным за период владения правом требования, если иное не установлено договором.

4.5. Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов Общества относятся следующие расходы:

- платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности (в т.ч. программных продуктов);
- расходы на приобретение лицензий и др.

Списание данных платежей осуществляется равномерно, исходя из срока установленного лицензионным договором или руководителя Департамента информационных технологий

Расходов на приобретение программных продуктов не превышающие 50 тыс. руб. (включая налоги и сборы) признаются текущими расходами того периода, в котором они фактически осуществлены. Списание расходов, превышающих 50 тыс. руб. производится в течение срока использования программных продуктов, определяемого на основании письменных рекомендаций поставщиков или руководителя Департамента информационных технологий. В случае отсутствия таких рекомендаций равномерно списываются в течении 24 месяцев со дня начала эксплуатации данного продукта.

4.6. Учет расчетов.

Аналитический учет расчетов осуществляется таким образом, чтобы обеспечить получение достоверной информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров или иных учетных документов (счетов, накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), а также счетов-фактур).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно в зависимости от срока погашения (потенциального срока выбытия).

Дебиторская (кредиторская) задолженность признается долгосрочной, если по условиям договора период между поставкой товаров (работ, услуг) и их оплатой превышает 365 (366) дней. Прочая задолженность, в т.ч. в случае, когда условиями договора срок оплаты (поставки) не установлен, признается краткосрочной.

По состоянию на отчетную дату, дебиторская и кредиторская задолженность учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.6.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Размер и сроки выдачи денежных средств утверждаются Положением о выдаче денежных средств под отчет. Единые нормы командировочных расходов для сотрудников Общества, утверждаются Положением о командировках.

4.7. Учет заемных обязательств

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

К дополнительным затратам по займам и кредитам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Списание дополнительных затрат осуществляется одновременно в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, в налоговом учете затраты превышающие 100 000 рублей учитываются исходя из срока действия договора займа (кредита).

Учет процентов (дисконта) по выданным векселям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учета процентов по заемным обязательствам, полученным непосредственно на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива осуществляется исходя из принципа рациональности, затраты не превышающие 5 % от стоимости инвестиционного актива списываются в текущие расходы того периода, в котором эти затраты произведены.

Отражение процентов по заемным обязательствам осуществляется на отдельном субсчете того же счета, на котором учитывается заемное обязательство.

4.7.1. Классификация заемных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Переквалификация: По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.8. Учет резервов.

В соответствии с требованиями законодательства Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на обесценение финансовых вложений;

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам. Проверке подвергаются расчеты, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Обществом установлен уровень существенности при создании резервов (в целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета п.6 ПБУ 1/2008):

- для резерва по сомнительным долгам – при условии, что задолженность превышает 20 000 руб.
- для резерва на обесценение финансовых вложений – при условии снижения учетной стоимости по отношению расчетной более чем на 10 %.
- для резерва под снижение стоимости материальных ценностей - при снижении стоимости материалов более чем на 10 %;

4.9. Учет оценочных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Компанией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам однородных оценочных обязательств.

Оценочные обязательства создаются на основании расчетов, сделанных в соответствии со специальными Положениями, утвержденными Обществом. Специальные Положения, утверждаются при возникновении необходимости (условий) для создания однородного вида оценочного обязательства.

4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сальдированное отражение в отчетности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства Обществом не применяется.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.11. Доходы и расходы

В 2013 году доходами, связанными с основными видами деятельности признаются:

1. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг;
2. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг;
3. Доходы от погашения облигаций;
4. Накопленный купонный доход по облигациям;
5. Премии по опционам;
6. Доходы по вариационной марже;
7. Доходы от реализации товаров;
8. Доходы от оказания консультационных и аналогичных услуг;
9. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, сублизинг);
10. Доходы от реализации имущественных прав;

11. Доходы от реализации прав требования;
12. Доходы по агентским и иным посредническим договорам;
13. Дивиденды, полученные не от аффилированных лиц;
14. Доходы от выдачи поручительства за третьих лиц.

Доходы от основных видов деятельности отражаются по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи», а расходы, связанные с получением этих доходов по строке 020 «Себестоимость продаж» Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

К прочим доходам относятся доходы, указанные в ПБУ 9/99 и не входящие в перечень основных видов деятельности. К прочим расходам, относятся расходы, указанные в ПБУ 10/99 и не связанные непосредственно с получением доходов по основным видам деятельности.

4.11.1. Учет затрат на производство.

Затраты на производство в бухгалтерском учете Общества подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Списание управленческих (коммерческих) расходов, или расходов на продажу осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Списание расходов на продажу прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в сумме фактических затрат.

4.12. События после отчетной даты

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Главный бухгалтер

_____ О.А. Айсина

Основные положения учетной политики Эмитента на 2014 год

Утверждено Приказом № 31-12/13-01 Генерального директора ОАО ФК «ОТКРЫТИЕ» М.В. Беляевым 31 декабря 2013 года

1. Общие положения.

Настоящий документ представляет собой учетную политику на 2013 год для целей бухгалтерского учета.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована в целях выполнения требований: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности

На момент утверждения настоящей Учетной политики, у Общества не было обособленных подразделений.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, в т.ч.

- Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ №43н от 29.07.1998 (в ред. от 24.12.2010)
- Положения по бухгалтерскому учету с №1 по № 24, утвержденные Минфином РФ с учетом изменений действующих на 31 декабря 2012 года.

Другие нормативные документы Правительства РФ и Минфина в области бухгалтерского учета.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета и с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

2. Организационные аспекты учетной политики.

Согласно п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете, организация и ведение бухгалтерского учета в Обществе передана на договорных началах специализированной организации. Данная специализированная организация, отвечает требованиям, установленным п.6 и п.4 ст.7 Закона о бухгалтерском учете.

Структура и численность сотрудников, непосредственно занимающихся ведением бухгалтерского учета Общества определяется руководством специализированной организации.

Специализированная организация несет ответственность как за ведение бухгалтерского учета, так и за составление бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

В обязанности специализированной организации также входит разработка методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности в Обществе.

Руководство и уполномоченные сотрудники Общества несут ответственность за полноту, достоверность и своевременность предоставления информации о всех фактах хозяйственной деятельности Общества, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

Функцию внутреннего контроля в Обществе выполняют специализированные подразделения, таким образом, функции по ведению бухгалтерского учета и контроля разделены.

3. Технические аспекты учетной политики.

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и утвержденные специальными Положениями Общества.

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного в Обществе в установленном порядке документооборотом.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (на базе программы «1С»). Основными регистрами бухгалтерского учета являются: оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, карточка счета.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Срок хранения первичных документов в Обществе - 5 лет.

3.2. Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

Рабочий план счетов, утверждается специальным приложением к Учетной политике Общества на текущий финансовый год.

3.3. Бухгалтерская отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются Обществом самостоятельно на основе рекомендуемых типовых форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н (в редакции от 04.12.2012)

Формы бухгалтерской отчетности утверждаются приложением к Учетной политике Общества (включая типовую форму Примечаний к бухгалтерской отчетности).

В отчетности раскрывается информация о статьях бухгалтерского баланса составляющих более 5 % от валюты баланса, и информация об отдельных видах доходов, составляющих более 10 % от статьи Отчета о финансовых результатах.

3.4. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке и сроках, установленных учетной политикой общества и действующим законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация кассы в Обществе проводится не реже 1 раза в квартал, основных средств – 1 раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета.

4.1. Учет основных средств.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых на момент оприходования:

- выполняются условия п.4 ПБУ 6/01

- первоначальная стоимость превышает 40 тыс. руб.

При невыполнении любого из этих требований активы, включаются в состав материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта производится при вводе в эксплуатацию уполномоченными техническими службами Общества. При невозможности однозначно идентифицировать инвентарный объект, предпочтение отдается отдельному учету объектов в качестве конструктивно обособленных предметов.

Аналитический учет объектов основных средств ведется по однородным группам основных средств.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

При определении срока полезного использования по группам основных средств применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы, к которой относится имущество согласно Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, если иное не установлено распоряжением уполномоченных лиц.

Переоценка основных средств, принадлежащих Обществу, не производится.

Выбытие основных средств отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»

В случае поступления основных средств, требующих комплектации для правильного формирования первоначальной стоимости объектов основных средств используется регистр бухгалтерского учета «Комплектация номенклатур». Затраты на комплектацию учитываются на счете 10 «Материалы». Затем, сформированная стоимость отдельных объектов основных средств переносится на счет 08 «Капитальные вложения», для последующего ввода в эксплуатацию.

4.2. Учет нематериальных активов.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, назначенной руководством Общества комиссией.

Накопление сумм начисленной амортизации осуществляется на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов"

Переоценка нематериальных активов, принадлежащих Обществу, не производится.

4.3. Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, соответствующие условиям ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер.

Приобретаемые материалы оцениваются и учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется без применения учетных цен.

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

4.4. Учет финансовых вложений.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям ПБУ 19/02.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг;
- для векселей - вексель с уникальным номером,
- для займов, депозитов и т.п. - договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг в виде вознаграждения брокеру в случае его незначительности (не более 5 % от стоимости приобретаемых ценных бумаг) списываются на текущие расходы. Прочие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, при условии, что они осуществлены до оприходования этих финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются ежеквартально. Прочие финансовые вложения, отражаются, на отчетную дату, по первоначальной стоимости (или по стоимости последней рыночной оценки).

Ценные бумаги, полученные по обратной сделке РЕПО и учитываемые на балансе Общества на конец отчетного периода подлежат переоценке в том случае, если они являются допущенными на рынок ценных бумаг. При этом, 1 числа месяца следующего за отчетным производится сторнирование ранее начисленной переоценки. Переоценка ценных бумаг выбывших по 1 части прямой сделки РЕПО на отчетную дату не производится.

Дисконты по долговым ценным бумагам (некотируемым) относятся на финансовые результаты равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Оценки финансовых вложений на обесценение осуществляется один раз в год на 31 декабря, при наличии признаков обесценения. Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- для акций, облигаций, паев, долей - выбытие осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям - выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы от купли продажи ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности.

4.4.1. Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные

Ценные бумаги (акции, облигации, паи), признающиеся котируемыми на организованном рынке ценных бумаг на дату оприходования, учитываются в качестве краткосрочных активов.

Доли и акции, не котируемые на рынке ценных бумаг на дату оприходования, признаются долгосрочными активами.

Приобретаемые паи признаются долгосрочными активами.

Указанные выше активы могут отражаться в ином качестве при наличии письменного заверения руководства Общества об отсутствии (наличии) намерений реализовать данные активы в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты.

Приобретаемые облигации, не котируемых на рынке ценных бумаг, признаются активами, удерживаемыми до погашения, и учитываются в составе краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные активы признаются долгосрочными.

Переквалификация: По состоянию на отчетную дату, доли, акции, облигации и паи, признанные на момент оприходования краткосрочными или долгосрочными активами переквалификации не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

Облигации, признанные активами, удерживаемыми до погашения и учитываемые в составе долгосрочных активов, подлежат переводу в состав краткосрочных активов в случае если по условиям выпуска облигаций полный срок погашения наступает в течении 365 (366) дней, считая с даты составления отчетности.

4.4.2. Порядок отражения операций РЕПО

Выбытие ценных бумаг в ходе осуществления сделок РЕПО через счета реализации не отражаются. На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в соответствии с экономической сутью операций РЕПО (займ деньгами или ценными бумагами).

Короткие позиции по сделкам РЕПО в бухгалтерском учете отражаются при соблюдении условий указанных в п.9 ст.282 НК РФ.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска определяется методом ФИФО (т.е. в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой).

4.4.3.Порядок отражения НКД по облигациям.

При приобретении облигаций НКД, уплаченный продавцу, учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» вместе с телом облигации (в соответствии с требованиями п. 9 ПБУ 19/02).

Отдельный синтетический учет сумм НКД на счете 58 не ведется. Порционный учет ведется в регистрах аналитического учета.

НКД начисляет на отчетную дату и дату погашения.

НКД по облигациям, котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из биржевых котировок на конец отчетного периода. НКД по облигациям, не котируемым на рынке ценных бумаг, ежеквартально начисляется исходя из условий выпуска облигаций.

4.4.4. Учет приобретенных прав требования

Учет приобретенных прав требования ведется на счете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг».

Приобретенные права требования учитываются в сумме фактических расходов на их приобретения.

В случае, если по одному договору приобретаются несколько видов задолженности (т.е. задолженности, в основании которых лежат различные обязательства), то цена приобретения каждой задолженности (доля фактических расходов на приобретение) определяется пропорционально доли данного вида задолженности к общей сумме задолженности, приобретаемой по договору.

При реализации (погашении) части задолженности цена ранее приобретенного права требования списывается пропорционально доле погашения.

В случае приобретения и реализация различных прав требования «единым пакетом», допускается отсутствие выделения стоимости отдельных видов задолженности.

По приобретенной заемной задолженности, если это предусмотрено первоначальным договором займа или кредита, начисляются проценты и отражаются на счете 76.20 «Проценты по займам выданным». При поступлении денежных средств от реализации задолженности в первую очередь погашается задолженность по процентам, начисленным за период владения правом требования, если иное не установлено договором.

4.5. Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов Общества относятся следующие расходы:

- платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности (в т.ч. программных продуктов);
- расходы на приобретение лицензий и др.

Списание данных платежей осуществляется равномерно, исходя из срока установленного лицензионным договором или руководителя Департамента информационных технологий

Расходов на приобретение программных продуктов не превышающие 50 тыс. руб. (включая налоги и сборы) признаются текущими расходами того периода, в котором они фактически осуществлены. Списание расходов, превышающих 50 тыс. руб. производится в течение срока использования программных продуктов, определяемого на основании письменных рекомендаций поставщиков или руководителя Департамента информационных технологий. В случае отсутствия таких рекомендаций равномерно списываются в течении 24 месяцев со дня начала эксплуатации данного продукта.

4.6. Учет расчетов.

Аналитический учет расчетов осуществляется таким образом, чтобы обеспечить получение достоверной информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров или иных учетных документов (счетов, накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), а также счетов-фактур).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно в зависимости от срока погашения (потенциального срока выбытия).

Дебиторская (кредиторская) задолженность признается долгосрочной, если по условиям договора период между поставкой товаров (работ, услуг) и их оплатой превышает 365 (366) дней. Прочая задолженность, в т.ч. в случае, когда условиями договора срок оплаты (поставки) не установлен, признается краткосрочной.

По состоянию на отчетную дату, дебиторская и кредиторская задолженность учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.6.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Размер и сроки выдачи денежных средств утверждаются Положением о выдаче денежных средств под отчет. Единые нормы командировочных расходов для сотрудников Общества, утверждаются Положением о командировках.

4.7. Учет заемных обязательств

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

К дополнительным затратам по займам и кредитам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Списание дополнительных затрат осуществляется одновременно в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, в налоговом учете затраты превышающие 100 000 рублей учитываются исходя из срока действия договора займа (кредита).

Учет процентов (дисконта) по выданным векселям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета а с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием.

Учета процентов по заемным обязательствам, полученным непосредственно на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива осуществляется исходя из принципа рациональности, затраты не превышающие 5 % от стоимости инвестиционного актива списываются в текущие расходы того периода, в котором эти затраты произведены.

Отражение процентов по заемным обязательствам осуществляется на отдельном субсчете того же счета, на котором учитывается заемное обязательство.

4.7.1. Классификация заемных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее....», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее....», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Переквалификация: По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

4.8. Учет резервов.

В соответствии с требованиями законодательства Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на обесценение финансовых вложений;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам. Проверке подвергаются расчеты, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Обществом установлен уровень существенности при создании резервов (в целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета п.6 ПБУ 1/2008):

- для резерва по сомнительным долгам – при условии, что задолженность превышает 20 000 руб.
- для резерва на обесценение финансовых вложений – при условии снижения учетной стоимости по отношению расчетной более чем на 10 %.
- для резерва под снижение стоимости материальных ценностей - при снижении стоимости материалов более чем на 10 %;

4.9. Учет оценочных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Компанией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам однородных оценочных обязательств.

Оценочные обязательства создаются на основании расчетов, сделанных в соответствии со специальными Положениями, утвержденными Обществом. Специальные Положения, утверждаются при возникновении необходимости (условий) для создания однородного вида оценочного обязательства.

4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сальдированное отражение в отчетности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства Обществом не применяется.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.11. Доходы и расходы

В 2013 году доходами, связанными с основными видами деятельности признаются:

1. Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг;
2. Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг;

3. Доходы от погашения облигаций;
4. Накопленный купонный доход по облигациям;
5. Премии по опционам;
6. Доходы по вариационной марже;
7. Доходы от реализации товаров;
8. Доходы от оказания консультационных и аналогичных услуг;
9. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, сублизинг);
10. Доходы от реализации имущественных прав;
11. Доходы от реализации прав требования;
12. Доходы по агентским и иным посредническим договорам;
13. Дивиденды, полученные не от аффилированных лиц;
14. Доходы от выдачи поручительства за третьих лиц.

Доходы от основных видов деятельности отражаются по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи», а расходы, связанные с получением этих доходов по строке 020 «Себестоимость продаж» Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2 бухгалтерской отчетности), вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются данные доходы.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

К прочим доходам относятся доходы, указанные в ПБУ 9/99 и не входящие в перечень основных видов деятельности. К прочим расходам, относятся расходы, указанные в ПБУ 10/99 и не связанные непосредственно с получением доходов по основным видам деятельности.

4.11.1. Учет затрат на производство.

Затраты на производство в бухгалтерском учете Общества подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Списание управленческих (коммерческих) расходов, или расходов на продажу осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Списание расходов на продажу прямого отнесения на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме (счет 90 "Продажи").

Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в сумме фактических затрат.

4.12. События после отчетной даты

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Главный бухгалтер

О.А. Айсина